



TCE-CE
I.N.Nº 03/2013

Art.6º

III – balanços orçamentários, financeiro e patrimonial, demonstração das variações patrimoniais, demonstração dos fluxos de caixa, demonstração das mutações do patrimônio líquido (somente exigível às empresas estatais dependentes e aos entes que as incorporarem no processo de consolidação das contas_ art.6º§1º), todos com suas respectivas notas explicativas, além dos Anexos I, II, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XVI E XVII da Lei nº 4.320/64, de forma que as demonstrações contábeis devem conter a identificação da entidade do setor público, da autoridade responsável e do contabilista;

Prefeitura Municipal de Maranguape

Balanço Orçamentário

Exercício: 2023

Período: 01/01/2023 a 31/12/2023

0801 - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICÍPIO

DCASP (Art. 1º, III da Portaria nº 700 de 10 de Dezembro de 2014)

Receitas Orçamentárias	Previsão Inicial	Previsão Atualizada (a)	Receitas Realizadas (b)	Saldo c = (b-a)		
Receitas Correntes	17.060.490,00	17.060.490,00	17.378.821,59	318.331,59		
Contribuições	14.612.500,00	14.612.500,00	12.829.324,85	-1.783.175,15		
Contribuições Sociais	14.612.500,00	14.612.500,00	12.829.324,85	-1.783.175,15		
Receita Patrimonial	1.697.990,00	1.697.990,00	2.633.620,88	935.630,88		
Valores Mobiliários	1.697.990,00	1.697.990,00	3.108.688,72	1.410.698,72		
Outras Receitas Correntes	1.050.000,00	1.050.000,00	1.915.875,86	865.875,86		
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	0,00	0,00	88.029,95	88.029,95		
Demais Receitas Correntes	1.050.000,00	1.050.000,00	1.827.845,91	777.845,91		
Receitas Correntes - Intra-Orçamentária	11.387.500,00	11.387.500,00	10.618.469,05	-769.030,95		
Contribuições - Intra-Orçamentária	11.387.500,00	11.387.500,00	10.618.469,05	-769.030,95		
Contribuições Sociais - Intra-Orçamentária	11.387.500,00	11.387.500,00	10.618.469,05	-769.030,95		
Subtotal das Receitas (I)	28.447.990,00	28.447.990,00	27.997.290,64	-450.699,36		
Refinanciamento (II)						
Operações de Crédito Internas						
Mobiliária						
Contratual						
Operações de Crédito Externas						
Mobiliária						
Contratual						
Subtotal com Refinanciamento (III) = (I + II)	28.447.990,00	28.447.990,00	27.997.290,64	-450.699,36		
Déficit (IV)	200.000,00	3.676.000,00	3.872.460,28			
Total (V) = (III + IV)	28.647.990,00	32.123.990,00	31.869.750,92	-254.239,08		
Saldos de Exercícios Anteriores (Utilizados para Créditos Adicionais)						
Superávit Financeiro						
Reabertura de Créditos Adicionais						
Despesas Orçamentárias	Dotação Inicial (d)	Dotação Atualizada (e)	Despesas Empenhadas (f)	Despesas Líquidas (g)	Despesas Pagas (h)	Saldo da Dotação (i)=(e-f)
Despesas Correntes	28.177.990,00	32.058.990,00	31.826.517,06	31.757.977,57	31.757.977,57	232.472,94
Pessoal e Encargos Sociais	27.475.990,00	31.272.990,00	31.200.710,27	31.189.126,48	31.189.126,48	72.279,73
Outras Despesas Correntes	702.000,00	786.000,00	625.806,79	568.851,09	568.851,09	160.193,21
Despesas de Capital	70.000,00	65.000,00	43.233,86	31.223,09	31.223,09	21.766,14
Investimentos	70.000,00	65.000,00	43.233,86	31.223,09	31.223,09	21.766,14
Subtotal das Despesas (VI)	28.247.990,00	32.123.990,00	31.869.750,92	31.789.200,66	31.789.200,66	254.239,08
Amortização da Dívida/Refinanciamento (VII)						
Amortização da Dívida Interna						
Dívida Mobiliária						
Outras Dívidas						
Amortização da Dívida Externa						

Prefeitura Municipal de Maranguape

Balanço Orçamentário

Exercício: 2023

Período: 01/01/2023 a 31/12/2023

0801 - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICÍPIO

DCASP (Art. 1º, III da Portaria nº 700 de 10 de Dezembro de 2014)

Despesas Orçamentárias	Dotação Inicial (d)	Dotação Atualizada (e)	Despesas Empenhadas (f)	Despesas Liquidadas (g)	Despesas Pagas (h)	Saldo da Dotação (i)=(e-f)
Dívida Mobiliária						
Outras Dividas						254.239,08
Subtotal com Refinanciamento (VIII)=(VI+VII)	28.247.990,00	32.123.990,00	31.869.750,92	31.789.200,66	31.789.200,66	0,00
Superávit (IX)			0,00			254.239,08
Total (X) = (VIII + IX)	28.247.990,00	32.123.990,00	31.869.750,92	31.789.200,66	31.789.200,66	
Restos a Pagar Não Processados	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31/12 do Exercício Anterior (b)	Liquidados (c)	Pagos (d)	Cancelados (e)	Saldo (f) = (a+b-d-e)
Despesas Correntes	0,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	0,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00
Total	0,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00
Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31/12 do Exercício Anterior (b)	Pagos (c)	Cancelados (d)	Saldo (e) = (a+b-c-d)	
Despesas Correntes	0,00	1.863,91	1.863,91	0,00	0,00	
Outras Despesas Correntes	0,00	1.863,91	1.863,91	0,00	0,00	
Total	0,00	1.863,91	1.863,91	0,00	0,00	

COMUNA CONTABILIDADE E AUDITORIA S/C

Eugenio Bezerra de Menezes - Sócio
Registro PJ: 235/89 - CRC 11.053 PF
CPF: 355.857.303-04 CI 122933-86

COMUNA CONTABILIDADE, ASSESSORIA E
Contador 11053


Lucio Goncalves Feitosa
PRESIDENTE DE ÓRGÃO

Prefeitura Municipal de Maranguape

Balanço Financeiro

Exercício: 2023

Período: 01/01/2023 a 31/12/2023

0801 - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO

DCASP (Art. 1º, III da Portaria nº 700 de 10 de Dezembro de 2014)

Ingressos			Dispêndios		
Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (I)	27.997.290,64	24.705.200,95	Despesa Orçamentária (VI)	31.869.750,92	27.583.105,80
Vinculada	27.997.290,64	24.705.200,95	Vinculada	31.869.750,92	27.583.105,80
Rec. Vinc. RPPS - Benef. Previdenciários - P. Executivo - Fundo em Capital. (Plan-	25.218.955,30	22.410.219,00	Rec. Vinc. RPPS - Benef. Previdenciários - P. Executivo – Fundo em Capital. (Plan	30.359.291,31	26.317.587,70
Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	2.778.335,34	2.294.981,95	Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	1.510.459,61	1.265.518,10
Transferências Financeiras Recebidas (II)	0,00	0,00	Transferências Financeiras Concedidas (VII)	0,00	0,00
Recebimentos Extraorçamentários (III)	5.856.528,63	4.723.908,59	Pagamentos Extraorçamentários (VIII)	7.463.513,04	4.746.273,40
AABB_IPMM	3.180,00	2.980,00	AABB_IPMM	3.180,00	2.980,00
APAE_IPMM	2.119,00	2.052,00	APAE_IPMM	2.119,00	2.052,00
APEOC_IPMM	1.457,54	969,76	APEOC_IPMM	1.457,54	969,76
Contribuições Previdenciária - INSS	49,50	320,99	Contribuição Previdenciária - INSS	231,30	139,19
EMPRESTIMO BB S/A_IPMM	137.306,27	56.891,45	DESEMCORPORAÇÃO DE ATIVOS	1.943.356,44	0,00
EMPRESTIMO BB S/A_PMM_IPMM	30.896,22	34.187,17	EMPRESTIMO BB S/A_IPMM	137.259,67	56.891,45
EMPRESTIMO BRADESCO_IPMM	1.107.416,90	844.366,02	EMPRESTIMO BB S/A_PMM_IPMM	30.896,22	34.855,82
EMPRESTIMO CEF_IPMM	1.749.643,35	1.434.744,19	EMPRESTIMO BRADESCO_IPMM	1.005.447,19	846.151,43
EMPRESTIMO CEF_PMM_IPMM	3.231,48	27.764,31	EMPRESTIMO CEF_IPMM	1.594.332,30	1.438.515,85
EMPRESTIMO PROSESP_IPMM	27.088,80	27.088,80	EMPRESTIMO CEF_PMM_IPMM	2.962,19	34.004,27
Empenhado a Pagar Não Processado	80.550,26	12.000,00	EMPRESTIMO PROSESP_IPMM	24.831,40	27.088,80
Empenhado a Pagar Processado	0,00	1.863,91	HAP VIDA_IPMM	664.253,76	537.801,39
HAP VIDA_IPMM	664.253,76	537.797,82	INSS_IPMM	66.059,22	54.830,87
INSS_IPMM	66.239,29	59.436,40	IRRF_IPMM	1.755.146,91	1.452.043,59
IRRF_IPMM	1.755.386,91	1.452.043,59	M&A SEGUROS_IPMM	42.834,18	41.450,84
ISS	412,84	0,00	ODONTO SYSTEM_IPMM	44.245,66	49.967,31
ISS_IPMM	0,00	15,60	ODONTOART_IPMM	3.397,20	3.158,80
M&A SEGUROS_IPMM	42.834,18	41.450,84	PENSAO JUDICIAL_IPMM	39.786,24	41.292,77
ODONTO SYSTEM_IPMM	48.157,96	49.962,31	Restos a Pagar 2021	0,00	28.264,33
ODONTOART_IPMM	3.397,20	3.158,80	Restos a Pagar 2022	13.863,91	0,00
PENSAO JUDICIAL_IPMM	39.786,24	41.292,77	SIND FUNCION EMPREGADOS PMM_IPMM	48.516,30	56.218,58
SIND FUNCION EMPREGADOS PMM_IPMM	52.733,28	56.216,55	SIND PROF ENSINO PUB MUNIC_IPMM	12.530,33	13.001,68
SIND PROF ENSINO PUB MUNIC_IPMM	13.581,57	12.710,60	UNIMED_IPMM	26.806,08	24.594,67
UNIMED_IPMM	26.806,08	24.592,68			

Prefeitura Municipal de Maranguape

Balanço Financeiro

Exercício: 2023

Período: 01/01/2023 a 31/12/2023

0801 - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO

DCASP (Art. 1º, III da Portaria nº 700 de 10 de Dezembro de 2014)

Ingressos			Despêndios		
Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
Saldo do Exercício Anterior (IV)					
Caixa e Equivalente de Caixa			Caixa e Equivalente de Caixa		
3-3 (B.N.B._INVESTIMENTOS)	32.521.616,02	35.421.885,68	3-3 (B.N.B._INVESTIMENTOS)	27.042.171,33	32.521.616,02
130.057.699-0 (SANTANDER)	4.847.663,19	4.451.364,01	130.057.699-0 (SANTANDER)	5.469.654,32	4.847.663,19
B.B 18.099-8 (BB_CONTA MOVIMENTO)	2.769.579,10	2.724.526,18	B.B 18.099-8 (BB_CONTA MOVIMENTO)	2.722.721,60	2.769.579,10
B.B 21.252-2 (MULTINVEST IMAB_5)	4.526.926,71	2.985.109,46	B.B 21.252-2 (MULTINVEST IMAB_5)	4.187.928,41	4.526.926,71
B.B 26.000-2 (BB_COMPE FINANCIERA)	2.029.985,45	4.007.559,80	B.B 26.000-2 (BB_COMPE FINANCIERA)	1.485.496,93	2.029.985,45
B.B 59.702-3 (BB_DESP ADM)	6.674.832,84	6.313.647,41	B.B 59.702-3 (BB_DESP ADM)	7.520.927,21	6.674.832,84
BRAD 18.099-0 (BRADESCO_CC_MOVIM)	606.818,54	0,00	BRAD 18.099-0 (BRADESCO_CC_MOVIM)	225.509,19	606.818,54
BRAD 18.099-8 (BRADESCO_TX ADM)	1.448.939,58	1.311.172,26	BRAD 18.099-8 (BRADESCO_TX ADM)	1.754.713,63	1.448.939,58
BRAD 614.008-4 (BRADESCO_ATICO)	104,40	280.009,43	BRAD 614.008-4 (BRADESCO_ATICO)	0,00	104,40
CEF 27-5 (C.E.F_CC_MOVIMENTO)	1.943.356,44	2.057.738,73	CEF 27-5 (C.E.F_CC_MOVIMENTO)	0,00	1.943.356,44
PAUL 26.184-2 (PAULISTA_HAZ FII)	5.723.227,11	9.390.046,37	PAUL 26.184-2 (PAULISTA_HAZ FII)	1.689.698,92	5.723.227,11
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.950.162,66	1.900.712,03	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.985.521,12	1.950.162,66
Total (V) = (I + II + III + IV)	66.375.435,29	64.850.995,22	Total (X) = (VI + VII + VIII + IX)	66.375.435,29	64.850.995,22

COMUNA CONTABILIDADE E AUDITORIA S/C

Eugenio Bezerra de Menezes - Sócio
Registro PJ: 235/89 -CRC 11.053 PF
CPF: 355.857.303-04 CI 122933-86

COMUNA CONTABILIDADE, ASSESSORIA E
Contador 11053


Lucio Goncalves Feitosa
PRESIDENTE DE ÓRGÃO

Prefeitura Municipal de Maranguape

Balanço Patrimonial

Exercício: 2023

Período: 01/01/2023 a 31/12/2023

0801 - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICÍPIO

DCASP (Art. 1º, III da Portaria nº 700 de 10 de Dezembro de 2014)

Ativo			Passivo		
Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	31.060.352,54	33.315.538,78	PASSIVO CIRCULANTE	289.535,71	21.972,35
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	27.042.171,33	32.521.616,02	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAC	87,95	87,95
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	27.042.171,33	32.521.616,02	PESSOAL A PAGAR	87,95	87,95
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL - CONSOLIDADA	27.042.171,33	32.521.616,02	PESSOAL A PAGAR - CONSOLIDAÇÃO	87,95	87,95
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	27.042.171,33	32.521.616,02	PESSOAL A PAGAR	87,95	87,95
Banco do Brasil	13.419.861,74	13.836.563,54	SALÁRIOS, REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS	87,95	87,95
Banco do Nordeste	5.469.654,32	4.847.683,19	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	0,00	1.863,91
Caixa Econômica Federal	1.689.698,92	5.723.227,11	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO	0,00	1.863,91
Bradesco	1.754.713,63	3.392.400,42	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO - CC	0,00	1.863,91
Demais Bancos	4.708.242,72	4.719.741,76	FORNECEDORES NACIONAIS	0,00	1.863,91
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	4.014.818,27	791.092,37	FORNECEDORES NÃO FINANCIADOS A PAGAR	0,00	1.863,91
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	4.014.818,27	791.092,37	ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	289.447,76	20.020,49
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO - CONSOL	0,00	791.092,37	VALORES RESTITUÍVEIS	289.447,76	20.020,49
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO	0,00	791.092,37	VALORES RESTITUÍVEIS - CONSOLIDAÇÃO	289.447,76	20.020,49
OUTROS CONSIGNATARIOS	0,00	791.092,37	CONSIGNAÇÕES	289.447,76	20.020,49
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO	4.014.818,27	0,00	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0,00	258,41
APLICAÇÕES EM FUNDOS DO SEGMENTO IMOBILIARIO - RPPS -	1.943.356,44	0,00	INSS	11.828,74	11.828,47
(-) AJUSTE DE PERDAS DE INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIA	-1.943.356,44	0,00	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	240,00	0,00
(-) AJUSTE DE PERDAS DE INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRI	-1.943.356,44	0,00	ISS	428,44	15,60
(-) AJUSTE DE PERDAS ESTIMADAS COM TÍTULOS E VALORES M	-1.943.356,44	0,00	PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	3.912,30	0,00
ESTOQUES	3.362,94	2.830,39	REtenções - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	10.418,53	5.150,31
ALMOXARIFADO	3.362,94	2.830,39	REtenções - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	262.611,68	2.757,63
ALMOXARIFADO - CONSOLIDAÇÃO	3.362,94	2.830,39	OUTROS CONSIGNATARIOS	10,07	10,07
OUTROS - ALMOXARIFADO	3.362,94	2.830,39	PASSIVO NAO-CIRCULANTE	606.218.577,34	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE	11.470.098,50	14.970.470,06	PROVISÕES A LONGO PRAZO	606.218.577,34	0,00
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	10.598.551,36	14.130.146,01	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	606.218.577,34	0,00
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	10.598.551,36	14.130.146,01	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONCE	606.218.577,34	0,00
CRÉDITOS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	10.598.551,36	14.130.146,01	PLANO PREVIDENCIARIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	606.218.577,34	0,00
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	10.598.551,36	14.130.146,01	APOSENTADORIAS/PENSÕES A CONCEDER DO FUNDO EM CAP	606.218.577,34	0,00
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS	10.598.551,36	14.130.146,01	Total do Passivo	606.508.113,05	21.972,35
IMOBILIZADO	871.547,14	840.324,05	Patrimônio Líquido		
BENS MOVEIS	111.818,55	101.237,65	Especificação		
BENS MOVEIS- CONSOLIDAÇÃO	111.818,55	101.237,65	Exercício Atual		
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	2.950,00	2.950,00	Exercício Anterior		
APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	1.200,00	1.200,00	RESULTADOS ACUMULADOS		
EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA E SOCORRO	1.750,00	1.750,00	-563.977.662,01		
Página.:1					

Prefeitura Municipal de Maranguape

Balanço Patrimonial

Exercício: 2023

Período: 01/01/2023 a 31/12/2023

0801 - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICÍPIO

DCASP (Art. 1º, III da Portaria nº 700 de 10 de Dezembro de 2014)

Ativo			Passivo		
Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
BENS DE INFORMÁTICA	27.038,90	16.458,00	Total do Passivo	606.508.113,05	21.972,35
EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	27.038,90	16.458,00			
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	81.829,65	81.829,65			
APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	14.167,00	14.167,00			
MOBILIÁRIO EM GERAL	67.662,65	67.662,65			
BENS IMÓVEIS	764.229,13	743.586,94			
BENS IMÓVEIS- CONSOLIDAÇÃO	764.229,13	743.586,94			
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	20.642,19	0,00	SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	-794.858.884,43	-182.617.185,93
OBRAS EM ANDAMENTO	20.642,19	0,00	SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO	-794.858.884,43	-182.617.185,93
DEMAIS BENS IMÓVEIS	743.586,94	743.586,94	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	-612.241.698,50	-181.244.456,39
OUTROS BENS IMÓVEIS	743.586,94	743.586,94	SUPERAVITS OU DEFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-182.617.185,93	-1.372.729,54
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	-4.500,54	-4.500,54	LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS	230.881.222,42	230.881.222,42
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS - CONSOL	-4.500,54	-4.500,54	LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS - INTER OFSS - MUNICÍPIO	230.881.222,42	230.881.222,42
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA – BENS MÓVEIS	-4.500,54	-4.500,54	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	230.881.222,42	230.881.222,42
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS MÓVEIS	-4.500,54	-4.500,54	Total do Patrimônio Líquido	-563.977.662,01	48.264.036,49
Total	42.530.451,04	48.286.008,84	Total	42.530.451,04	48.286.008,84
Ativo Financeiro	31.056.989,60	33.312.708,39	Passivo Financeiro	289.535,71	21.972,35
Ativo Permanente	11.473.461,44	14.973.300,45	Passivo Permanente	606.218.577,34	0,00
Saldo Patrimonial				-563.977.662,01	48.264.036,49

Compensações

Especificação	Exercicio Atual	Exercicio Anterior	Especificação		Exercicio Atual	Exercicio Anterior
			Saldo dos Atos Potenciais Passivos			
Saldo dos Atos Potenciais Ativos			Garantias e Contragarantias Concedidas		0,00	0,00
Garantias e Contragarantias Recebidas	0,00	0,00	Direitos Conveniados e Outros Instrumentos		0,00	0,00
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos	0,00	0,00	Obrigações Contratuais		0,00	0,00
Direitos Contratuais	0,00	0,00	Outros Atos Potenciais do Passivo		0,00	0,00
Outros Atos Potenciais do Ativo	0,00	0,00	Total		0,00	0,00
Total	0,00	0,00				

Prefeitura Municipal de Maranguape

Balanço Patrimonial

0801 - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICÍPIO

Exercício: 2023

Período: 01/01/2023 a 31/12/2023

DCASP (Art. 1º, III da Portaria nº 700 de 10 de Dezembro de 2014)

COMUNA CONTABILIDADE E AUDITORIA S/C

Eugenio Bezerra de Menezes - Sócio
Registro PJ: 235/89 - CRC 11.053 PF
CPF: 355.837.303-04 CI 122933-66

COMUNA CONTABILIDADE, ASSESSORIA E
Contador 11053


Lucio Gonçalves Feitosa
PRESIDENTE DE ÓRGÃO

Prefeitura Municipal de Maranguape

Variações Patrimoniais

0801 - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICÍPIO

Exercício: 2023

Período: 01/01/2023 a 31/12/2023

DCASP (Art. 1º, III da Portaria nº 700 de 10 de Dezembro de 2014)

Variações Patrimoniais Quantitativas

	Exercício Atual	Exercício Anterior		Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	34.434.154,54	38.991.340,27	VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	646.675.853,04	29.981.328,43
CONTRIBUIÇÕES	23.447.793,90	34.826.554,19	PESSOAL E ENCARGOS	826.535,17	731.588,58
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	23.447.793,90	34.826.554,19	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	683.588,17	612.852,99
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - RPPS	23.447.793,90	34.826.554,19	REMUNERAÇÃO A PESSOAL ATIVO CIVIL – ABRANGIDOS PELO RPPS	683.588,17	612.852,99
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - RPPS - CONSOLIDAÇÃO	10.574.396,80	22.460.464,59	REMUNERAÇÃO A PESSOAL ATIVO CIVIL – ABRANGIDOS PELO RPPS	683.588,17	612.852,99
CONTRIBUIÇÃO DO SEGURADO AO RPPS	10.574.396,80	9.519.120,98	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL - RPPS	683.588,17	612.852,99
CONTRIBUIÇÃO DO SERVIDOR - RPPS	10.517.712,29	9.519.120,98	VENCIMENTOS E SALÁRIOS	683.588,17	612.852,99
CONTRIBUIÇÃO DO APOSENTADO - RPPS	56.684,51	0,00	ENCARGOS PATRONAIS	131.542,26	118.735,59
OUTRAS CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - RPPS	0,00	12.941.343,51	ENCARGOS PATRONAIS - RGPS	131.542,26	118.735,59
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - RPPS - INTRA OFSS	12.873.397,10	12.366.089,60	ENCARGOS PATRONAIS - RGPS - INTER OFSS - UNIÃO	131.542,26	118.735,59
CONTRIBUIÇÕES PATRONAIS AO RPPS	12.873.397,10	12.366.089,60	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	131.542,26	118.735,59
CONTRIBUIÇÃO PATRONAL DE SERVIDOR ATIVO - RPPS	12.873.397,10	12.366.089,60	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCAF	11.404,74	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	3.108.688,72	2.699.041,29	OUTRAS VPD DE PESSOAL E ENCARGOS	11.404,74	0,00
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	3.108.688,72	2.699.041,29	OUTRAS VPD DE PESSOAL E ENCARGOS - CONSOLIDAÇÃO	11.404,74	0,00
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS	3.108.688,72	2.699.041,29	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOA	11.404,74	0,00
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS - CONSOLIDAÇÃO	3.108.688,72	2.699.041,29	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	30.359.291,31	28.317.587,70
RENDIMENTO DEPOSITO BANCARIO	3.108.688,72	2.699.041,29	APOSENTADORIAS E REFORMAS	26.773.835,20	23.108.860,04
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASS	4.018.439,62	793.922,76	APOSENTADORIAS - RPPS	26.773.835,20	23.108.860,04
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	4.018.181,21	793.922,76	APOSENTADORIAS - RPPS - CONSOLIDAÇÃO	26.773.835,20	23.108.860,04
OUTROS GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	4.018.181,21	793.922,76	PROVENTOS - PESSOAL CIVIL	26.773.835,20	23.108.860,04
OUTROS GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS - CONSOLIDADA	4.018.181,21	793.922,76	APOSENTADORIAS POR TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO	26.773.835,20	23.108.860,04
OUTROS GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	4.018.181,21	793.922,76	PENSÕES	3.585.456,11	3.208.727,66
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	258,41	0,00	PENSÕES - RGPS	3.585.456,11	3.208.727,66
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS - CONSOLIDAÇÃO	258,41	0,00	PENSÕES - RGPS - CONSOLIDAÇÃO	3.585.456,11	3.208.727,66
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	258,41	0,00	PENSÕES - RGPS	3.585.456,11	3.208.727,66
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	3.859.232,30	671.822,03	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	571.592,88	512.162,17
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	3.859.232,30	671.822,03	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	36.494,64	30.969,83
COMPENSAÇÃO FINANCEIRA ENTRE RGPS/RPPS	1.827.845,91	671.822,03	CONSUMO DE MATERIAL	36.494,64	30.969,83
COMPENSAÇÃO FINANCEIRA ENTRE RGPS/RPPS - INTER OFSS - UNI.	1.827.845,91	671.822,03	CONSUMO DE MATERIAL - CONSOLIDAÇÃO	36.494,64	30.969,83

Prefeitura Municipal de Maranguape

Variações Patrimoniais

0801 - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICÍPIO

Exercício: 2023

Período: 01/01/2023 a 31/12/2023

DCASP (Art. 1º, III da Portaria nº 700 de 10 de Dezembro de 2014)

Variações Patrimoniais Quantitativas

	Exercício Atual	Exercício Anterior		Exercício Atual	Exercício Anterior
COMPENSAÇÃO FINANCEIRA ENTRE RGPS/RPPS	1.827.845,91	671.822,03	OUTROS MATERIAIS DE CONSUMO	36.494,64	30.959,83
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	88.029,95	0,00	SERVIÇOS	535.098,24	481.192,34
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES - CONSOLIDAÇÃO	88.029,95	0,00	DIÁRIAS	2.471,16	0,00
OUTRAS INDENIZAÇÕES	88.029,95	0,00	DIÁRIAS - CONSOLIDAÇÃO	2.471,16	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS DECORRENTES DE FATOS	1.943.356,44	0,00	DIARIAS PESSOAL CIVIL	2.471,16	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS DECORRENTES DE FATOS	1.943.356,44	0,00	SERVIÇOS TERCEIROS - PJ	532.627,08	481.192,34
AR.PAT DECORRENTE FATORES GERAIS DIVERSOS	1.943.356,44	0,00	SERVIÇOS TERCEIROS - PJ - CONSOLIDAÇÃO	532.627,08	481.192,34
			SERVIÇOS RELACIONADOS A TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	100.340,00	70.364,80
			OUTROS SERVIÇOS TERCEIROS - PJ	432.287,08	410.827,54
			DEVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	8.209.399,90	1.862.397,75
			REAVALUAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDA	1.943.356,44	0,00
			VARIAÇÃO PATRIMONIAL	1.943.356,44	0,00
			VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA COM AJUSTE DE PERDAS DE INVESTIMENTOS	1.943.356,44	0,00
			AJUSTE PARA PERDAS EM INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS	1.943.356,44	0,00
			AJUSTE PARA PERDAS EM TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS	1.943.356,44	0,00
			DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	6.266.043,46	1.862.397,75
			DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS - CONSOLIDAÇÃO	6.266.043,46	1.862.397,75
			OUTRAS DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	6.266.043,46	1.862.397,75
			TRIBUTÁRIAS	0,00	510,15
			CONTRIBUIÇÕES	0,00	510,15
			CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	0,00	510,15
			CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - INTER OFSS - UNIÃO	0,00	510,15
			PIS/PASEP	0,00	510,15
			OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	606.709.033,78	557.082,08
			DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	606.709.033,78	557.082,08
			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS DECORRENTES DE FATOS	606.709.033,78	557.082,08
			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS DECORRENTES DE FATOS	606.709.033,78	557.082,08
			PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS	606.218.577,34	0,00
			DIVERSAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS	490.456,44	410.268,47

Prefeitura Municipal de Maranguape

Variações Patrimoniais

0801 - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICÍPIO

Exercício: 2023

Período: 01/01/2023 a 31/12/2023

DCASP (Art. 1º, III da Portaria nº 700 de 10 de Dezembro de 2014)

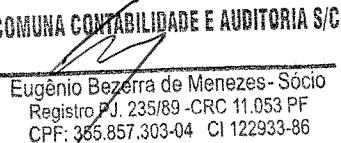
Variações Patrimoniais Quantitativas

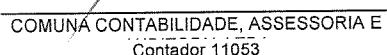
	Exercício Atual	Exercício Anterior	Exercício Atual	Exercício Anterior
VPD DECORRENTE DE ANULAÇÕES E CANCELAMENTOS DIÁRIOS				
Resultado Patrimonial do Exercício - Déficit			612.241.698,50	9.010.011,84

Variações Patrimoniais Qualitativas

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Incorporação de Ativo	31.223,09	19.408,00
Desincorporação de Passivo	0,00	0,00
Incorporação de Passivo	0,00	0,00
Desincorporação de Ativo	0,00	0,00

COMUNA CONTABILIDADE E AUDITORIA S/C


 Eugênio Bezerra de Menezes - Sócio
 Registro PJ: 235/89 - CRC 11.053 PF
 CPF: 365.857.303-04 CI 122933-86


 COMUNA CONTABILIDADE, ASSESSORIA E
 Contador 11053


 Lucio Gonçalves Feitosa
 PRESIDENTE DE ÓRGÃO

Prefeitura Municipal de Maranguape

Demonstração dos Fluxos de Caixa

0801 - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICÍPIO

Exercício: 2023

Período: 01/01/2023 a 31/12/2023

DCASP (Art. 1º, III da Portaria nº 700 de 10 de Dezembro de 2014)

Exercício Atual	Exercício Anterior
-----------------	--------------------

Fluxo de Caixa das Atividades das Operações**Ingressos**

Receitas Derivadas e Originárias	33.773.269,01	29.415.245,63
Transferências Correntes Recebidas	17.378.821,59	14.173.440,39
Outros Ingressos Operacionais	10.618.469,05	10.531.760,56
	5.775.978,37	4.710.044,68

Desembolsos

Pessoal e Demais Despesas	39.221.490,61	32.296.107,29
Juros e Encargos da Dívida	31.757.977,57	27.549.833,89
Transferências Concedidas	0,00	0,00
Outros Desembolsos Operacionais	0,00	0,00
	7.463.513,04	4.746.273,40

Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I)

-5.448.221,60	-2.880.861,66
---------------	---------------

Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento**Ingressos**

Alienação de Bens	0,00	0,00
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00	0,00
Outros Ingressos de Investimentos	0,00	0,00

Desembolsos

Aquisição de Ativo Não Circulante	31.223,09	19.408,00
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00
Outros Desembolsos de Investimentos	0,00	0,00

Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II)

-31.223,09	-19.408,00
------------	------------

Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento

Prefeitura Municipal de Maranguape

Demonstração dos Fluxos de Caixa

Exercício: 2023

Período: 01/01/2023 a 31/12/2023

0801 - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICÍPIO

DCASP (Art. 1º, III da Portaria nº 700 de 10 de Dezembro de 2014)

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ingressos	0,00	0,00
Operações de Crédito	0,00	0,00
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	0,00	0,00
Transferências de Capital Recebidas	0,00	0,00
Outros Ingressos de Financiamentos	0,00	0,00
Desembolsos	0,00	0,00
Amortização/Refinanciamento da Dívida	0,00	0,00
Outros Desembolsos de Financiamentos	0,00	0,00
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III)	0,00	0,00
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (I + II + III)	-5.479.444,69	-2.900.269,66
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial	32.521.616,02	35.421.885,68
Caixa e Equivalente de Caixa Final	27.042.171,33	32.521.616,02
Quadro de Receitas Derivadas e Originárias		
Receita Tributária	0,00	0,00
Receita de Contribuições	12.829.324,85	11.206.636,41
Receita Patrimonial	2.633.620,88	2.294.981,95
Receita Agropecuária	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00
Receita de Serviços	0,00	0,00
Remuneração das Disponibilidades	0,00	0,00
Outras Receitas Derivadas e Originárias	1.915.875,86	671.822,03
Total das Receitas Derivadas e Originárias	17.378.821,59	14.173.440,39

Prefeitura Municipal de Maranguape

Demonstração dos Fluxos de Caixa

0801 - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICÍPIO

Exercício: 2023

Período: 01/01/2023 a 31/12/2023

DCASP (Art. 1º, III da Portaria nº 700 de 10 de Dezembro de 2014)

Exercício Atual	Exercício Anterior
-----------------	--------------------

Quadro de Transferências Recebidas e Concedidas**Transferências Recebidas**

Intergovernamentais	0,00	0,00
da União	0,00	0,00
de Estados e Distrito Federal	0,00	0,00
de Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	10.618.469,05	10.531.760,56
Outras Transferências Recebidas	0,00	0,00
Total das Transferências Recebidas	10.618.469,05	10.531.760,56

Total das Transferências Recebidas**Transferências Concedidas**

Intergovernamentais	0,00	0,00
da União	0,00	0,00
de Estados e Distrito Federal	0,00	0,00
de Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	0,00
Total das Transferências Concedidas	0,00	0,00

Quadro de Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função

Previdência Social	31.757.977,57	27.549.833,89
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	31.757.977,57	27.549.833,89

Prefeitura Municipal de Maranguape
Demonstração dos Fluxos de Caixa
0801 - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICÍPIO

Exercício: 2023

Período: 01/01/2023 a 31/12/2023

DCASP (Art. 1º, III da Portaria nº 700 de 10 de Dezembro de 2014)

	Exercício Atual	Exercício Anterior
--	-----------------	--------------------

Quadro de Desembolsos de Juros e Encargos da Dívida

Juros e Correção Monetária da Dívida Interna
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa
Outros Encargos da Dívida

0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00

Total dos Juros e Encargos da Dívida

COMUNA CONTABILIDADE E AUDITORIA S/C

Eugênio Bezerra de Menezes - Sócio
Registro PJ: 23589 - CRC 11.053 PF
CPF: 355.857.303-04 CI 122933-86

COMUNA CONTABILIDADE, ASSESSORIA E
Contador 11053


Lucio Gonçalves Feitosa
PRESIDENTE DE ÓRGÃO

Estado do Ceará

Prefeitura Municipal de Maranguape

08.01 - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICÍPIO

Exercício de 2023

Período: 01/01/2023 a 31/12/2023

Página. : 1

Receita e Despesa Segundo as Categorias Econômicas

(em R\$ 1,00)

Adendo II a Portaria SOF No. 03, de 04 de Fevereiro de 1985

Anexo 1, da Lei No. 4.320/64

Receitas	Despesas
Receitas Correntes	Despesas Correntes
Contribuições	12.829.324,85
Receita Patrimonial	3.108.688,72
Outras Receitas Correntes	1.915.875,86
DEFICIT Corrente	14.447.695,47
Deduções da Receita Corrente	-475.067,84
Deduções do FUNDEB	0,00
Deduções da Receita Patrimonial	-475.067,84
Receitas de Capital	0,00
DEFICIT Capital	43.233,86
Receitas Correntes Intra-Orçamentárias	10.618.469,05
Contribuições -	10.618.469,05
R E S U M O	
Receitas Correntes	17.378.821,59
Receitas de Capital	0,00
Receitas Correntes Intra-Orçamentárias	10.618.469,05
Déficit	3.872.460,28
Total Geral do Anexo 01:	31.869.750,92
31.869.750,92	

COMUNA CONTABILIDADE E AUDITORIA S/C

Eugenio Bezerra de Menezes- Sócio
Registro P.J. 235/89 -CRC 11.063 PF
CPF: 355.851.303-04 CI 122933-88

COMUNA CONTABILIDADE, ASSESSORIA E

11053


Lucio Gonçalves Feitosa
PRESIDENTE DE ÓRGÃO

Lucio Gonçalves Feitosa
Superintendente
Matr. 2137

Estado do Ceará
Prefeitura Municipal de Maranguape
08.01 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO

Exercício de 2023
Período: 01/01/2023 a 31/12/2023
Página.: 1

Receitas Segundo as Categorias Econômicas

Anexo 2, da Lei nº 4320, de 17/03/64 (Portaria SOF nº 8, de 04/02/85)

(em R\$ 1,00)

Código	Especificação	Detalhamento	Fonte	Cat. Econômica
1000.00.00.00.00	Receitas Correntes			17.853.889,43
1200.00.00.00.00	Contribuições			12.829.324,85
1210.00.00.00.00	Contribuições Sociais			12.829.324,85
1215.00.00.00.00	Contribuições para Regimes Próprios de Previdência e Sistema de Proteção Social			12.829.324,85
1215.01.00.00.00	Contribuição do Servidor Civil			10.574.396,80
1215.01.10.00.00	Contribuição do Servidor Civil Ativo			10.517.712,29
1215.01.11.00.00	Contribuição do Servidor Civil Ativo - Principal			10.517.712,29
1215.01.20.00.00	Contribuição do Servidor Civil Inativo			56.684,51
1215.01.21.00.00	Contribuição do Servidor Civil Inativo - Principal			56.684,51
1215.50.00.00.00	Contribuição Patronal - Servidor Civil Inativo e Pensionistas			2.254.928,05
1215.51.10.00.00	Contribuição Patronal - Servidor Civil Ativo - Parcelamentos			2.254.928,05
1215.51.11.00.00	Contribuição Patronal - Servidor Civil Ativo - Parcelamentos - Principal			2.254.928,05
1300.00.00.00.00	Receita Patrimonial			3.108.688,72
1320.00.00.00.00	Valores Mobiliários			3.108.688,72
1321.00.00.00.00	Juros e Correções Monetárias			3.108.688,72
1321.04.00.00.00	Remuneração dos Recursos do Regime Próprio de Previdência Social - RPPS			3.108.688,72
1321.04.01.00.00	Remuneração dos Recursos do Regime Próprio de Previdência Social - RPPS - Principal			3.108.688,72
1900.00.00.00.00	Outras Receitas Correntes			1.915.875,86
1920.00.00.00.00	Indenizações, Restituições e Ressarcimentos			88.029,95
1922.00.00.00.00	Restituições			88.029,95
1922.99.00.00.00	Outras Restituições			88.029,95
1922.99.01.00.00	Outras Restituições - Principal			88.029,95
1990.00.00.00.00	Demais Receitas Correntes			1.827.845,91
1999.00.00.00.00	Outras Receitas Correntes			1.827.845,91
1999.03.00.00.00	Compensações Financeiras entre o Regime Geral e os Regimes Próprios de Previdência e Sistema de Proteção Social			1.827.845,91
1999.03.01.00.00	Compensações Financeiras entre o Regime Geral e os Regimes Próprios de Previdência e Sistema de Proteção Social - Princi			1.827.845,91
7000.00.00.00.00	Receitas Correntes - Intra-Orçamentária			10.618.469,05
7200.00.00.00.00	Contribuições - Intra-Orçamentária			10.618.469,05
7210.00.00.00.00	Contribuições Sociais - Intra-Orçamentária			10.618.469,05
7215.00.00.00.00	Contribuições para Regimes Próprios de Previdência e Sistema de Proteção Social - Intra-Orçamentária			10.618.469,05
7215.02.00.00.00	Contribuição Patronal - Servidor Civil - Intra-Orçamentária			10.618.469,05
7215.02.10.00.00	Contribuição Patronal - Servidor Civil Ativo			10.618.469,05
7215.02.11.00.00	Contribuição Patronal - Servidor Civil Ativo - Principal			10.618.469,05
9000.00.00.00.00	Deduções			-475.067,84
9900.00.00.00.00	Deduções			-475.067,84
9910.00.00.00.00	Outras deduções de Receitas Correntes			-475.067,84
9913.00.00.00.00	Outras deduções de Receita Patrimonial			-475.067,84
9913.20.00.00.00	Outras deduções de Valores Mobiliários			-475.067,84

Estado do Ceará
Prefeitura Municipal de Maranguape
08.01 - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO

Exercício de 2023
Período: 01/01/2023 a 31/12/2023
Página.: 2

Receitas Segundo as Categorias Econômicas

Anexo 2, da Lei nº 4320, de 17/03/64 (Portaria SOF nº 8, de 04/02/85)

(em R\$ 1,00)

Código	Especificação	Detalhamento	Fonte	Cat. Econômica
9913.21.00.00.00	Outras deduções de Juros e Correções Monetárias	-475.067,84		
9913.21.04.00.00	Outras deduções de Remuneração dos Recursos do Regime Próprio de Previdência Social - RPPS	-475.067,84		
9913.21.04.01.00	Outras deduções de Remuneração dos Recursos do Regime Próprio de Previdência Social - RPPS - Principal	-475.067,84		
Total Geral:				27.997.290,64

COMUNA CONTABILIDADE E AUDITORIA S/C


Eugenio Bezerra de Menezes - Sócio
Registro PJ 235/89 - CRC 11.053 PF
CPF: 355.857.303-04 CI 122933-86


COMUNA CONTABILIDADE, ASSESSORIA E
11053


Lucio Gonçalves Feitosa
PRESIDENTE DE ÓRGÃO


Lucio Gonçalves Feitosa
Superintendente
Matr. 2137

Estado do Ceará
Prefeitura Municipal de Maranguape
08.01 - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO

Exercício de 2023
Período: 01/01/2023 a 31/12/2023
Página.: 1

Despesa Segundo as Categorias Econômicas

Anexo 2, da Lei nº 4320, de 17/03/64 (Portaria SOF nº 8, de 04/02/85)

Orgão: 08 INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO

U.O.: 08.01 INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO

Código	Especificação	Desdobramento	Grupo	Cat. Econômica
3.00.00.00.00	Despesas Correntes			31.826.517,06
3.1.00.00.00	Pessoal e Encargos Sociais			31.200.710,27
3.1.90.00.00	Aplicações Diretas	31.200.710,27		
3.1.90.01.00	Aposentadorias e Reformas	26.773.835,20		
3.1.90.03.00	Pensões	3.585.456,11		
3.1.90.04.00	Contratação por Tempo Determinado	96.133,42		
3.1.90.11.00	Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal	587.454,75		
3.1.90.13.00	Obrigações Patronais	143.126,05		
3.1.90.92.00	Despesas de Exercícios Anteriores	11.404,74		
3.1.90.94.00	Indenizações e Restituições Trabalhistas	3.300,00		
3.3.00.00.00	Outras Despesas Correntes			625.806,79
3.3.90.00.00	Aplicações Diretas	625.806,79		
3.3.90.14.00	Diárias - Civil	2.471,16		
3.3.90.30.00	Material de Consumo	33.829,25		
3.3.90.33.00	Passagens e Despesas Com Locomoção	4.908,60		
3.3.90.35.00	Serviços De Consultoria	7.180,00		
3.3.90.39.00	Outros Serviços de Terceiros - Pessoa	468.607,78		
3.3.90.40.00	Serviços de Tecnologia da Informação e	108.810,00		
4.0.00.00.00	Despesas de Capital			43.233,86
4.4.00.00.00	Investimentos			43.233,86
4.4.90.00.00	Aplicações Diretas	43.233,86		
4.4.90.51.00	Obras e Instalações	32.652,96		
4.4.90.52.00	Equipamentos e Material Permanente	10.580,90		
Total da Unidade Orçamentária:		31.869.750,92	31.869.750,92	31.869.750,92
				Total Geral: 31.869.750,92

COMUNA CONTABILIDADE E AUDITORIA S/C

Eugenio Bezerra de Menezes - Sócio
 Registro PJ: 255/89 - CRC 11.053 PF
 CPF: 355.867.303-04 CI 122933-86

COMUNA CONTABILIDADE, ASSESSORIA E
 11053

LDF
 Lucio Gonçalves Feitosa
 PRESIDENTE DE ÓRGÃO

LGF
 Lucio Gonçalves Feitosa
 Superintendente
 Mar 2117

Estado do Ceará
Prefeitura Municipal de Maranguape
08.01 - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICÍPIO

Exercício de 2023
Período: 01/01/2023 a 31/12/2023
Página.: 1

Despesa Segundo as Categorias Econômicas - Consolidado

Anexo 2, da Lei nº 4320, de 17/03/64 (Portaria SOF nº 8, de 04/02/85)

Código	Especificação	Desdobramento	Grupo	Cat. Econômica
3.0.00.00.00	Despesas Correntes			31.826.517,06
3.1.00.00.00	Pessoal e Encargos Sociais			31.200.710,27
3.1.90.00.00	Aplicações Diretas	31.200.710,27		
3.1.90.01.00	Aposentadorias e Reformas	26.773.835,20		
3.1.90.03.00	Pensões	3.585.456,11		
3.1.90.04.00	Contratação por Tempo Determinado	96.133,42		
3.1.90.11.00	Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal	587.454,75		
3.1.90.13.00	Obrigações Patronais	143.126,05		
3.1.90.92.00	Despesas de Exercícios Anteriores	11.404,74		
3.1.90.94.00	Indenizações e Restituições Trabalhistas	3.300,00		
3.3.00.00.00	Outras Despesas Correntes			625.806,79
3.3.90.00.00	Aplicações Diretas	625.806,79		
3.3.90.14.00	Diárias - Civil	2.471,16		
3.3.90.30.00	Material de Consumo	33.829,25		
3.3.90.33.00	Passagens e Despesas Com Locomoção	4.908,60		
3.3.90.35.00	Serviços De Consultoria	7.180,00		
3.3.90.39.00	Outros Serviços de Terceiros - Pessoa	468.607,78		
3.3.90.40.00	Serviços de Tecnologia da Informação e	108.810,00		
4.0.00.00.00	Despesas de Capital			43.233,86
4.4.00.00.00	Investimentos			43.233,86
4.4.90.00.00	Aplicações Diretas	43.233,86		
4.4.90.51.00	Obras e Instalações	32.652,96		
4.4.90.52.00	Equipamentos e Material Permanente	10.580,90		
				Total Geral: 31.869.750,92

COMUNA CONTABILIDADE E AUDITORIA S/C

Eugenio Bezerra de Menezes- Sócio
 Registro PJ. 235/89 -CRC 11.053 PF
 CPF: 355.857.303-04 CI 122933-86

COMUNA CONTABILIDADE, ASSESSORIA E
 11053


Lucio Gonçalves Feitosa
PRESIDENTE DE ÓRGÃO


Lucio Gonçalves Feitosa
 Superintendente
 2137

Estado do Ceará
Prefeitura Municipal de Maranguape
08.01 - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO

Exercício de 2023
Período: 01/01/2023 a 31/12/2023
Página.: 1

Despesas Por Funções, Subfunções e Programas

Anexo 6, da Lei nº 4320, de 17/03/64 (Portaria SOF nº 8, de 04/02/85)

Orgão: 08 INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO

U.O.: 08.01 INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO

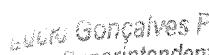
Código	Especificação	Op. Especiais	Projetos	Atividades	Total
09.000.0000	Previdência Social	0,00	32.652,96	31.837.097,96	31.869.750,92
09.272.0000	Previdência do Regime Estatutário	0,00	32.652,96	31.837.097,96	31.869.750,92
09.272.0050	PROGRAMA DE GESTAO E	0,00	32.652,96	31.837.097,96	31.869.750,92
Total da Unidade Orçamentária:		0,00	32.652,96	31.837.097,96	31.869.750,92
Total Geral:		0,00	32.652,96	31.837.097,96	31.869.750,92

COMUNA CONTABILIDADE E AUDITORIA S/C


Eugenio Bezerra de Menezes - Sócio
Registro PJ: 235/89 - CRC 11.053 PF
CPE: 355.857.303-04 CI 122933-86

COMUNA CONTABILIDADE, ASSESSORIA E
11053


Lucio Gonçalves Feitosa
PRESIDENTE DE ÓRGÃO


Lucio Gonçalves Feitosa
Superintendente
Matr. 2137

Estado do Ceará
Prefeitura Municipal de Maranguape
08.01 - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICÍPIO

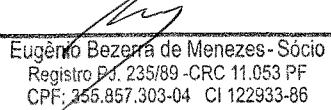
Exercício de 2023
Período: 01/01/2023 a 31/12/2023
Página.: 1

Despesas Por Funções, Subfunções e Programas

Anexo 7, da Lei nº 4320, de 17/03/64 (Portaria SOF nº 8, de 04/02/85)

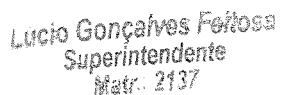
Código	Especificação	Op. Especiais	Projetos	Atividades	Total
09.000.0000	Previdência Social	0,00	32.652,96	31.837.097,96	31.869.750,92
09.272.0000	Previdência do Regime Estatutário	0,00	32.652,96	31.837.097,96	31.869.750,92
09.272.0050	PROGRAMA DE GESTAO E	0,00	32.652,96	31.837.097,96	31.869.750,92
	Total Geral:	0,00	32.652,96	31.837.097,96	31.869.750,92

COMUNA CONTABILIDADE E AUDITORIA S/C


Eugenio Bezerra de Menezes - Sócio
Registro Pj. 235/89 - CRC 11.053 PF
CPF: 355.857.303-04 CI 122933-86

COMUNA CONTABILIDADE, ASSESSORIA E
11053


Lucio Gonçalves Feitosa
PRESIDENTE DE ÓRGÃO


Lucio Gonçalves Feitosa
Superintendente
Matr. 2137

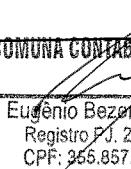
Estado do Ceará
Prefeitura Municipal de Maranguape
08.01 - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICÍPIO

Exercício de 2023
Período: 01/01/2023 a 31/12/2023
Página.: 1

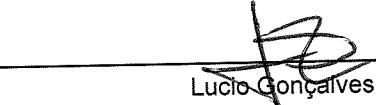
Despesas Por Funções, Subfunções e Programas de Acordo com o Vínculo

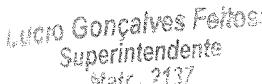
Anexo 8, da Lei nº 4320, de 17/03/64 (Portaria SOF nº 8, de 04/02/85)

Código	Especificação	Ordinário	Vinculado	Total
09.000.0000	Previdência Social	0,00	31.869.750,92	31.869.750,92
09.272.0000	Previdência do Regime Estatutário	0,00	31.869.750,92	31.869.750,92
09.272.0050	PROGRAMA DE GESTAO E MANUTENCAO DO	0,00	31.869.750,92	31.869.750,92
Total Geral:			0,00	31.869.750,92
COMUNA CONTABILIDADE E AUDITORIA S/C				


Eugenio Bezerra de Menezes - Sócio
Registro PJ: 235/69 - CRC 11.053 PF
CPF: 355.857.303-04 CI 122933-86

COMUNA CONTABILIDADE, ASSESSORIA E
11053


Lucio Gonçalves Feitosa
PRESIDENTE DE ÓRGÃO


Lucio Gonçalves Feitosa
Superintendente
Matr. 2137

Despesas por Orgãos e Funções

Anexo 9, da Lei nº 4320, de 17/03/64 (Portaria SOF nº 8, de 04/02/85)

Unidade Orçamentária	Previdência Social	Saúde	Trabalho	Educação
INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO	31.869.750,92	0,00	0,00	0,00
Total Geral:	31.869.750,92	0,00	0,00	0,00

Estado do Ceará
Prefeitura Municipal de Maranguape
08.01 - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO

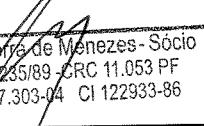
Exercício de 2023
Período: 01/01/2023 a 31/12/2023
Página.: 1

Despesas por Órgãos e Funções

Anexo 9, da Lei nº 4320, de 17/03/64 (Portaria SOF nº 8, de 04/02/85)

Unidade Orçamentária	Energia	Transporte	Desporto e Lazer	Encargos Especiais	Total
INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO	0,00	0,00	0,00	0,00	31.869.750,92
Total Geral:	0,00	0,00	0,00	0,00	31.869.750,92

COMUNA CONTABILIDADE E AUDITORIA S/C


Eugenio Bezerra de Menezes - Sócio
Registro P.J. 35/89 - CRC 11.053 PF
CPF: 355.857.303-04 C.I 122933-86


COMUNA CONTABILIDADE, ASSESSORIA E
11053


Lucio Gonçalves Feitosa
PRESIDENTE DE ÓRGÃO


Lucio Gonçalves Feitosa
Superintendente
Matr. 2137

Estado do Ceará
Prefeitura Municipal de Maranguape
08.01 - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO

Exercício de 2023
Período: 01/01/2023 a 31/12/2023
Página.: 1

Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada

Anexo 10, da Lei nº 4320, de 17/03/64 (Portaria SOF nº 8, de

(em R\$ 1,00)

Código	Especificação	Orçada R\$	Arrecadada R\$	Diferença para +/-
1000.00.00.00.00	Receitas Correntes	17.360.490,00	17.853.889,43	493.399,43 (+)
1200.00.00.00.00	Contribuições	14.612.500,00	12.829.324,85	1.783.175,15 (-)
1210.00.00.00.00	Contribuições Sociais	14.612.500,00	12.829.324,85	1.783.175,15 (-)
1215.00.00.00.00	Contribuições para Regimes Próprios de Previdência e Sistema de Proteção Social	14.612.500,00	12.829.324,85	1.783.175,15 (-)
1215.01.00.00.00	Contribuição do Servidor Civil	13.612.500,00	10.574.396,80	3.038.103,20 (-)
1215.01.10.00.00	Contribuição do Servidor Civil Ativo	13.612.500,00	10.517.712,29	3.094.787,71 (-)
1215.01.11.00.00	Contribuição do Servidor Civil Ativo - Principal	13.612.500,00	10.517.712,29	3.094.787,71 (-)
1215.01.20.00.00	Contribuição do Servidor Civil Inativo	0,00	56.684,51	56.684,51 (+)
1215.01.21.00.00	Contribuição do Servidor Civil Inativo - Principal	0,00	56.684,51	56.684,51 (+)
1215.50.00.00.00	Contribuição Patronal - Servidor Civil Inativo e Pensionistas	1.000.000,00	2.254.928,05	1.254.928,05 (+)
1215.51.10.00.00	Contribuição Patronal - Servidor Civil Ativo - Parcelamentos	1.000.000,00	2.254.928,05	1.254.928,05 (+)
1215.51.11.00.00	Contribuição Patronal - Servidor Civil Ativo - Parcelamentos - Principal	1.000.000,00	2.254.928,05	1.254.928,05 (+)
1300.00.00.00.00	Receita Patrimonial	1.697.990,00	3.108.688,72	1.410.698,72 (+)
1320.00.00.00.00	Valores Mobiliários	1.697.990,00	3.108.688,72	1.410.698,72 (+)
1321.00.00.00.00	Juros e Correções Monetárias	1.697.990,00	3.108.688,72	1.410.698,72 (+)
1321.04.00.00.00	Remuneração dos Recursos do Regime Próprio de Previdência Social - RPPS	1.697.990,00	3.108.688,72	1.410.698,72 (+)
1321.04.01.00.00	Remuneração dos Recursos do Regime Próprio de Previdência Social - RPPS - Principal	1.697.990,00	3.108.688,72	1.410.698,72 (+)
1900.00.00.00.00	Outras Receitas Correntes	1.050.000,00	1.915.875,86	865.875,86 (+)
1920.00.00.00.00	Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	0,00	88.029,95	88.029,95 (+)
1922.00.00.00.00	Restituições	0,00	88.029,95	88.029,95 (+)
1922.99.00.00.00	Outras Restituições	0,00	88.029,95	88.029,95 (+)
1922.99.01.00.00	Outras Restituições - Principal	0,00	88.029,95	88.029,95 (+)
1990.00.00.00.00	Demais Receitas Correntes	1.050.000,00	1.827.845,91	777.845,91 (+)
1999.00.00.00.00	Outras Receitas Correntes	1.050.000,00	1.827.845,91	777.845,91 (+)
1999.03.00.00.00	Compensações Financeiras entre o Regime Geral e os Regimes Próprios de Previdência e Sistema de Proteção Social	1.050.000,00	1.827.845,91	777.845,91 (+)
1999.03.01.00.00	Compensações Financeiras entre o Regime Geral e os Regimes Próprios de Previdência e Sistema de Proteção Social - Princípi	1.050.000,00	1.827.845,91	777.845,91 (+)
7000.00.00.00.00	Receitas Correntes - Intra-Orçamentária	11.387.500,00	10.618.469,05	769.030,95 (-)
7200.00.00.00.00	Contribuições - Intra-Orçamentária	11.387.500,00	10.618.469,05	769.030,95 (-)
7210.00.00.00.00	Contribuições Sociais - Intra-Orçamentária	11.387.500,00	10.618.469,05	769.030,95 (-)
7215.00.00.00.00	Contribuições para Regimes Próprios de Previdência e Sistema de Proteção Social - Intra-Orçamentária	11.387.500,00	10.618.469,05	769.030,95 (-)
7215.02.00.00.00	Contribuição Patronal - Servidor Civil - Intra-Orçamentária	11.387.500,00	10.618.469,05	769.030,95 (-)
7215.02.10.00.00	Contribuição Patronal - Servidor Civil Ativo	11.387.500,00	10.618.469,05	769.030,95 (-)
7215.02.11.00.00	Contribuição Patronal - Servidor Civil Ativo - Principal	11.387.500,00	10.618.469,05	769.030,95 (-)
9000.00.00.00.00	Deduções	-300.000,00	-475.067,84	-175.067,84 (+)
9900.00.00.00.00	Deduções	-300.000,00	-475.067,84	-175.067,84 (+)
9913.21.04.01.00	Outras deduções de Remuneração dos Recursos do Regime Próprio de Previdência Social - RPPS - Principal	-300.000,00	475.067,84	-775.067,84 (-)

Estado do Ceará
Prefeitura Municipal de Maranguape
08.01 - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICÍPIO

Exercício de 2023
Período: 01/01/2023 a 31/12/2023
Página.: 2

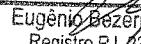
Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada

Anexo 10, da Lei nº 4320, de 17/03/64 (Portaria SOF nº 8, de

(em R\$ 1,00)

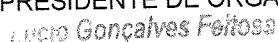
Código	Especificação	Orçada R\$	Arrecadada R\$	Diferença para +/-
	Total Geral:	28.447.990,00	27.997.290,64	450.699,36 (-)

COMUNA CONTABILIDADE E AUDITORIA S/C


Eugenio Bezerra de Menezes - Sócio
Registro PJ 235/89 - CRC 11.063 PF
CPF: 355.857.303-04 CI 122933-86

COMUNA CONTABILIDADE, ASSESSORIA E
11053


Lucio Gonçalves Feitosa

PRESIDENTE DE ÓRGÃO

Lucio Gonçalves Feitosa
Superintendente
Matr. 2137

Estado do Ceará
Prefeitura Municipal de Maranguape
08.01 - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO

Exercício de 2023
Período: 01/01/2023 a 31/12/2023
Página.: 1

Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada

Anexo 11, da Lei nº 4320, de 17/03/64 (Portaria SOF nº 8, de 04/02/85)

Orgão: 08 INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO

U.O.: 08.01 INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO

Código	Especificação	Créditos Orçamentários e Suplementares	Créditos Especiais e Extraordinários	Total	Realizada	Diferença
3.0.00.00.00	Despesas Correntes	32.058.990,00	0,00	32.058.990,00	31.826.517,06	232.472,94
3.1.00.00.00	Pessoal e Encargos Sociais	31.272.990,00	0,00	31.272.990,00	31.200.710,27	72.279,73
3.1.90.00.00	Aplicações Diretas	31.272.990,00	0,00	31.272.990,00	31.200.710,27	72.279,73
3.1.90.01.00	Aposentadorias e Reformas	26.825.000,00	0,00	26.825.000,00	26.773.835,20	51.164,80
3.1.90.03.00	Pensões	3.599.000,00	0,00	3.599.000,00	3.585.456,11	13.543,89
3.1.90.04.00	Contratação por Tempo	97.000,00	0,00	97.000,00	96.133,42	866,58
3.1.90.11.00	Vencimentos e Vantagens Fixas	588.500,00	0,00	588.500,00	587.454,75	1.045,25
3.1.90.13.00	Obrigações Patronais	143.500,00	0,00	143.500,00	143.126,05	373,95
3.1.90.16.00	Outras Despesas Variáveis -	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.1.90.91.00	Sentenças Judiciais	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.1.90.92.00	Despesas de Exercícios	12.000,00	0,00	12.000,00	11.404,74	595,26
3.1.90.94.00	Indenizações e Restituições	4.990,00	0,00	4.990,00	3.300,00	1.690,00
3.1.91.13.00	Obrigações Patronais - RPPS	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.3.00.00.00	Outras Despesas Correntes	786.000,00	0,00	786.000,00	625.806,79	160.193,21
3.3.50.00.00	Transferências a Instituições	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00
3.3.50.41.00	Contribuições	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.3.50.42.00	Auxílios	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.3.50.43.00	Subvenções Sociais	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.3.90.00.00	Aplicações Diretas	783.000,00	0,00	783.000,00	625.806,79	157.193,21
3.3.90.05.00	OUTROS BENEFÍCIOS	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.3.90.08.00	Outros Benefícios Assistenciais	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.3.90.14.00	Diárias - Civil	5.000,00	0,00	5.000,00	2.471,16	2.528,84
3.3.90.30.00	Material de Consumo	35.000,00	0,00	35.000,00	33.829,25	1.170,75
3.3.90.33.00	Passagens e Despesas Com	6.000,00	0,00	6.000,00	4.908,60	1.091,40
3.3.90.35.00	Serviços De Consultoria	10.000,00	0,00	10.000,00	7.180,00	2.820,00
3.3.90.36.00	Outros Serviços De Terceiros -	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
3.3.90.37.00	Locação de Mão-de-Obra	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.3.90.39.00	Outros Serviços de Terceiros -	530.000,00	0,00	530.000,00	468.607,78	61.392,22
3.3.90.40.00	Serviços de Tecnologia da	110.000,00	0,00	110.000,00	108.810,00	1.190,00
3.3.90.47.00	Obrigações Tributárias e	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.3.90.91.00	Sentenças Judiciais	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.3.90.92.00	Despesa de Exercícios	21.000,00	0,00	21.000,00	0,00	21.000,00
3.3.90.93.00	Indenizações e Restituições	51.000,00	0,00	51.000,00	0,00	51.000,00

Estado do Ceará
Prefeitura Municipal de Maranguape
08.01 - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICÍPIO

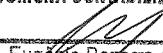
Exercício de 2023
Período: 01/01/2023 a 31/12/2023
Página.: 2

Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada

Anexo 11, da Lei nº 4320, de 17/03/64 (Portaria SOF nº 8, de 04/02/85)

4.00.00.00 Despesas de Capital	65.000,00	0,00	65.000,00	43.233,86	21.766,14
4.4.00.00.00 Investimentos	65.000,00	0,00	65.000,00	43.233,86	21.766,14
4.4.90.00.00 Aplicações Diretas	65.000,00	0,00	65.000,00	43.233,86	21.766,14
4.4.90.51.00 Obras e Instalações	50.000,00	0,00	50.000,00	32.652,96	17.347,04
4.4.90.52.00 Equipamentos e Material	15.000,00	0,00	15.000,00	10.580,90	4.419,10
Total da Unidade Orçamentária:	32.123.990,00	0,00	32.123.990,00	31.869.750,92	254.239,08
Total Geral:	32.123.990,00	0,00	32.123.990,00	31.869.750,92	254.239,08

COMUNA CONTABILIDADE E AUDITORIA S/C


Eugenio Bezerra de Menezes - Sócio
Registro P.J. 235/89 - CRC 11.053 PF
CPF: 365.857.303-04 CI 122933-86

COMUNA CONTABILIDADE, ASSESSORIA E
11053


Lucio Gonçalves Feitosa

PRESIDENTE DE ÓRGÃO


Lucio Gonçalves Feitosa
Superintendente
Matr. 001

Estado do Ceará
Prefeitura Municipal de Maranguape
08.01 - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO

Exercício de 2023

Período: 01/01/2023 a 31/12/2023

Página.: 1

Demonstrativo da Dívida Fundada Interna

Anexo 16, da Lei nº 4320, de 17/03/64 (Portaria SOF nº 8, de 04/02/85)

Autorizações	Saldo Anterior	Movimento no Período		Saldo Atual	
		Inscrição	Baixa		
Nº Lei	Data Lei	Quant	Valor Emissão	Contrato	Data Contr.

Estado do Ceará
Prefeitura Municipal de Maranguape
08.01 - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO

Exercício de 2023

Período: 01/01/2023 a 31/12/2023

Página.: 1

Demonstrativo da Dívida Flutuante

Anexo 17, da Lei nº 4320, de 17/03/64 (Portaria SOF nº 8, de 04/02/85)

Título	Saldo Anterior ao Período		Movimento no Período		Saldo Para o Período Seguinte	
	Crédito	Débito	Inscrição	Baixa	Débito	Crédito
Restos a Pagar						
Restos a Pagar Processados	1.863,91	0,00	0,00	1.863,91	0,00	0,00
Restos a Pagar Não Processados	12.000,00	0,00	80.550,26	12.000,00	0,00	80.550,26
Restos a Pagar Processados	1.863,91	0,00	0,00	0,00	0,00	1.863,91
Restos a Pagar Não Processados	12.000,00	0,00	80.550,26	0,00	0,00	92.550,26
SubTotal:	27.727,82		161.100,52	13.863,91		174.964,43
Depósitos / Créditos Diversos						
Contribuicão Previdenciária - INSS	181,80	0,00	49,50	231,30	0,00	0,00
ISS	0,00	0,00	412,84	0,00	0,00	412,84
UNIMED_IPMM	0,00	0,00	26.806,08	26.806,08	0,00	0,00
INSS_IPMM	11.646,67	0,00	66.239,29	66.059,22	0,00	11.826,74
IRRF_IPMM	0,00	0,00	1.755.386,91	1.755.146,91	0,00	240,00
HAP VIDA_IPMM	0,00	0,00	664.253,76	664.253,76	0,00	0,00
ODONTO SYSTEM_IPMM	0,00	0,00	48.157,96	44.245,66	0,00	3.912,30
APEOC_IPMM	0,00	0,00	1.457,54	1.457,54	0,00	0,00
SIND PROF ENSINO PUB MUNIC_IPMM	0,00	0,00	13.581,57	12.530,33	0,00	1.051,24
SIND FUNCION EMPREGADOS PMM_IPMM	5.150,31	0,00	52.733,28	48.516,30	0,00	9.367,29
M&A SEGUROS_IPMM	0,00	0,00	42.834,18	42.834,18	0,00	0,00
EMPRESTIMO BB S/A_PMM_IPMM	0,00	0,00	30.896,22	30.896,22	0,00	0,00
EMPRESTIMO BRADESCO_IPMM	0,00	0,00	1.107.416,90	1.005.447,19	0,00	101.969,71
EMPRESTIMO CEF_PMM_IPMM	2.733,37	0,00	3.231,48	2.962,19	0,00	3.002,66
EMPRESTIMO PROSESP_IPMM	0,00	0,00	27.088,80	24.831,40	0,00	2.257,40
EMPRESTIMO BB S/A_IPMM	0,00	0,00	137.306,27	137.259,67	0,00	46,60
AABB_IPMM	0,00	0,00	3.180,00	3.180,00	0,00	0,00

Estado do Ceará
Prefeitura Municipal de Maranguape
08.01 - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICÍPIO

Exercício de 2023

Período: 01/01/2023 a 31/12/2023

Página.: 2

Demonstrativo da Dívida Flutuante

Anexo 17, da Lei nº 4320, de 17/03/64 (Portaria SOF nº 8, de 04/02/85)

Título	Saldo Anterior ao Período		Movimento no Período		Saldo Para o Período Seguinte	
	Crédito	Débito	Inscrição	Baixa	Débito	Crédito
APAE_IPMM	0,00	0,00	2.119,00	2.119,00	0,00	0,00
ODONTOART_IPMM	0,00	0,00	3.397,20	3.397,20	0,00	0,00
DESCONTO JUDICIAL_IPMM	10,07	0,00	0,00	0,00	0,00	10,07
ISS_IPMM	15,60	0,00	0,00	0,00	0,00	15,60
PENSAO JUDICIAL_IPMM	0,00	0,00	39.786,24	39.786,24	0,00	0,00
DESEMCORPORAÇÃO DE ATIVOS	0,00	0,00	0,00	1.943.356,44	1.943.356,44	0,00
Total Geral:	47.465,64		4.187.435,54	5.869.180,74		309.076,88

COMUNA CONTABILIDADE E AUDITORIA S/C

Eugenio Bezerra de Menezes - Sócio
 Registro P.J. 235/89 - CRC 11.053 PF

CNPJ: 255.857.200/01-01-12293465
 COMUNA CONTABILIDADE, ASSESSORIA E
 11053

L.G.F.
 Lucio Gonçalves Feitosa
 PRESIDENTE DE ÓRGÃO
 Lucio Gonçalves Feitosa
 Superintendente
 Matr. 2137

Estado do Ceará
Prefeitura Municipal de Maranguape
08.01 - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO

Exercício de 2023
Período: 01/01/2023 a 31/12/2023
Página.: 1

Demonstrativo da Dívida Flutuante

Anexo 17, da Lei nº 4320, de 17/03/64 (Portaria SOF nº 8, de 04/02/85)

Título	Saldo Anterior ao Período		Movimento no Período		Saldo Para o Período Seguinte	
	Crédito	Débito	Inscrição	Baixa	Débito	Crédito
RESTOS A PAGAR						
Restos a Pagar Processados						
INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO	1.863,91	0,00	0,00	1.863,91	0,00	0,00
Restos a Pagar Não Processados						
INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO	12.000,00	0,00	80.550,26	12.000,00	0,00	80.550,26
SubTotal:	13.863,91		80.550,26	13.863,91		80.550,26
Contribuicao Previdenciaria - INSS						
INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO	181,80	0,00	49,50	231,30	0,00	0,00
ISS						
INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO	0,00	0,00	412,84	0,00	0,00	412,84
UNIMED_IPMM						
INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO	0,00	0,00	26.806,08	26.806,08	0,00	0,00
INSS_IPMM						
INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO	11.646,67	0,00	66.239,29	66.059,22	0,00	11.826,74
IRRF_IPMM						
INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO	0,00	0,00	1.755.386,91	1.755.146,91	0,00	240,00
HAP VIDA_IPMM						
INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO	0,00	0,00	664.253,76	664.253,76	0,00	0,00
ODONTO SYSTEM_IPMM						
INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO	0,00	0,00	48.157,96	44.245,66	0,00	3.912,30
APEOC_IPMM						
INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO	0,00	0,00	1.457,54	1.457,54	0,00	0,00
SIND PROF ENSINO PUB MUNIC_IPMM						

Estado do Ceará
Prefeitura Municipal de Maranguape
08.01 - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO

Exercício de 2023
Período: 01/01/2023 a 31/12/2023
Página.: 2

Demonstrativo da Dívida Flutuante

Anexo 17, da Lei nº 4320, de 17/03/64 (Portaria SOF nº 8, de 04/02/85)

Título	Saldo Anterior ao Período		Movimento no Período		Saldo Para o Período Seguinte	
	Crédito	Débito	Inscrição	Baixa	Débito	Crédito
INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO	0,00	0,00	13.581,57	12.530,33	0,00	1.051,24
SIND FUNCION EMPREGADOS PMM_IPMM						
INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO	5.150,31	0,00	52.733,28	48.516,30	0,00	9.367,29
M&A SEGUROS_IPMM						
INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO	0,00	0,00	42.834,18	42.834,18	0,00	0,00
EMPRESTIMO BB S/A_PMM_IPMM						
INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO	0,00	0,00	30.896,22	30.896,22	0,00	0,00
EMPRESTIMO BRADESCO_IPMM						
INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO	0,00	0,00	1.107.416,90	1.005.447,19	0,00	101.969,71
EMPRESTIMO CEF_PMM_IPMM						
INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO	2.733,37	0,00	3.231,48	2.962,19	0,00	3.002,66
EMPRESTIMO PROSESP_IPMM						
INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO	0,00	0,00	27.088,80	24.831,40	0,00	2.257,40
EMPRESTIMO BB S/A_IPMM						
INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO	0,00	0,00	137.306,27	137.259,67	0,00	46,60
AABB_IPMM						
INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO	0,00	0,00	3.180,00	3.180,00	0,00	0,00
APAE_IPMM						
INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO	0,00	0,00	2.119,00	2.119,00	0,00	0,00
ODONTOART_IPMM						
INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO	0,00	0,00	3.397,20	3.397,20	0,00	0,00
DESCONTO JUDICIAL_IPMM						
INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO	10,07	0,00	0,00	0,00	0,00	10,07

Estado do Ceará
Prefeitura Municipal de Maranguape
 08.01 - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICÍPIO

Exercício de 2023
Período: 01/01/2023 a 31/12/2023
 Página.: 3

Demonstrativo da Dívida Flutuante

Anexo 17, da Lei nº 4320, de 17/03/64 (Portaria SOF nº 8, de 04/02/85)

Título	Saldo Anterior ao Período		Movimento no Período		Saldo Para o Período Seguinte	
	Crédito	Débito	Inscrição	Baixa	Débito	Crédito
ISS_IPMM						
INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICÍPIO	15,60	0,00	0,00	0,00	0,00	15,60
PENSAO JUDICIAL_IPMM						
INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICÍPIO	0,00	0,00	39.786,24	39.786,24	0,00	0,00
DESEMCORPORAÇÃO DE ATIVOS						
INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICÍPIO	0,00	0,00	0,00	1.943.356,44	1.943.356,44	0,00
Total Geral:	33.601,73		4.106.885,28	5.869.180,74		214.662,71

COMUNA CONTABILIDADE E AUDITORIA S/C

Eugenio Bezerra de Menezes - Sócio
 Registro PJ: 235/89 - CRC 11.053 PF
 CPF: 355.857.303-04 CI 122933-86

COMUNA CONTABILIDADE, ASSESSORIA E
 11053

L.G.F.
 Lucio Gonçalves Feitosa
 PRESIDENTE DE ÓRGÃO

L.G.F.
 Lucio Gonçalves Feitosa
 Superintendente
 Matr.: 2137

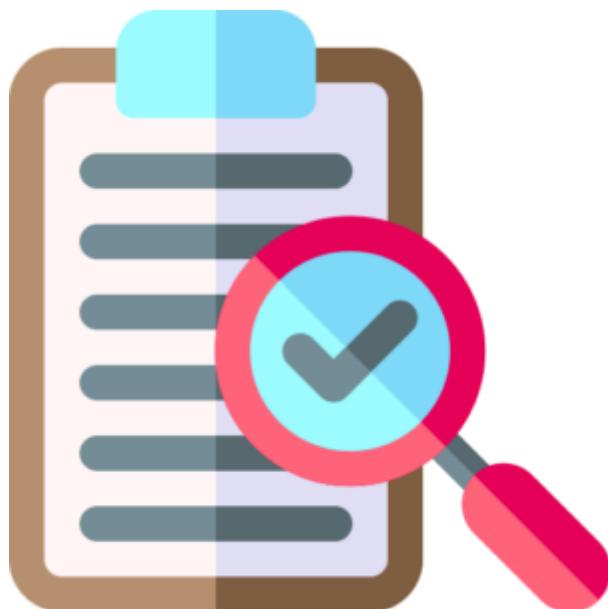


MARANGUAPE
PREFEITURA

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO

EXERCÍCIO DE
2023

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS



Índice

Introdução.....	2
Políticas contábeis e práticas contábeis.....	2
Demonstrações Contábeis.....	4
Balanço Orçamentário.....	5
Receitas Correntes	5
Despesas Orçamentárias.....	8
Análise.....	15
Balanço Financeiro.....	16
Apuração de quocientes.....	17
Análise do Balanço Financeiro.....	17
Balanço patrimonial.....	18
Ativo.....	18
Passivo.....	22
Patrimônio Líquido.....	25
Demonstrativo das Variações Patrimoniais.....	28
Demonstração do Fluxo de Caixa.....	33
Evolução das disponibilidades.....	34
Considerações finais.....	34
Legislação - novas e alteradas.....	35

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**INTRODUÇÃO**

Em virtude da Transparência das Contas Públicas, dos Princípios Contábeis e em obediência a Instrução Normativa nº 03/2013, de 19 de Dezembro de 2013 do TCE - CE, Tribunal de Contas do Estado do Ceará, art. 5º, III, por orientação da NBC'T - Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, 16.6 que através da resolução nº 1.133, artigos 39 a 41, dispõe que as Notas Explicativas são parte integrante às Demonstrações Contábeis, considerando informações relevantes à serem esclarecidas sobre a execução orçamentária, financeira e patrimonial, que de alguma forma afetaram o Patrimônio do Município.

Relatório da Administração

A criação dos RPPS - Regimes Próprios de Previdência Social tem amparo legal no art. 40 da Constituição Federal e na Lei nº 9.717/1998 que dispõe sobre regras gerais para organização e o funcionamento desses.

POLÍTICAS CONTÁBEIS

O Município de MARANGUAPE procura preservar a boa técnica contábil, com base na aplicação da legislação vigente, como a Lei 4.320/64, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e combinado com os Princípios Contábeis, adequando de forma gradativa seus procedimentos ao MCASP - Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público.

PRÁTICAS CONTÁBEIS

Utilizamos o regime de caixa para a receita e de competência para a despesa, os registros patrimoniais são realizados em obediência ao princípio da competência.

DISPONIBILIDADES

As disponibilidades são mensuradas ou avaliadas pelo valor original, em moeda Nacional, evidenciadas no Balanço Patrimonial.

CRÉDITOS E DÍVIDAS

Os direitos, títulos de crédito e as obrigações são mensurados ou avaliados pelo valor original, feita a conversão, quando em moeda estrangeira, à taxa de câmbio vigente na data do Balanço Patrimonial.

ESTOQUES

Os estoques são demonstrados pelo custo de aquisição, baixados do patrimônio de acordo com o consumo e atualizados conforme posições extraídas através do registro de inventário mensalmente e revisado ao final de cada exercício ou a pedido do gestor, controle interno ou outro órgão de controle externo.

INVESTIMENTOS PERMANENTES

Os Investimentos, quando existentes, são mensurados ou avaliados pelo método da equivalência patrimonial e incorporados pelo método do custo de aquisição.

DA POLÍTICA DE INVESTIMENTOS

A política de investimentos do exercício é deliberada, aprovada e registrada em ata pelo menos uma vez ao ano pelos membros do conselho previdenciário. Busca nortear a alocação de recursos em observância aos cenários, perspectivas e riscos, tudo em consonância com as normas específicas que regulamentam a matéria.

A elaboração da Política de Investimentos representa uma formalidade legal que fundamenta e norteia todos os processos de tomada de decisões relativo aos investimentos dos Regimes Próprios de Previdência Social – RPPS, empregada como instrumento necessário para garantir a consistência da gestão dos recursos em busca do equilíbrio econômico-financeiro.

Os casos omissos na Política de Investimentos aprovada para orientar as alocações de recursos referente ao exercício de 2018 remeter-se-ão a Resolução CMN nº 3.922/2010, e à Portaria MPS nº 519, de 24 de agosto de 2011 e suas respectivas alterações.

IMOBILIZADO

O ativo imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, é mensurado ou avaliado com base no valor de aquisição, produção ou construção e, em se tratando de ativos imobilizados obtidos a título gratuito, o valor resultante da avaliação obtida com base no valor patrimonial definido nos termos da doação.

INTANGÍVEL

Correspondem aos direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade e são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, e em se tratando de ativos intangíveis obtidos a título gratuito, o valor resultante da avaliação obtida com

base em procedimento técnico ou o valor patrimonial definido nos termos da doação.

EVIDENCIACÃO DE ESTIMATIVAS

Provisões

As estimativas são registradas em observância ao princípio contábil da Prudência.

Das Demonstrações Contábeis

O papel das Demonstrações Contábeis aplicadas ao setor público consiste em gerar informações sobre os resultados da Gestão para os órgãos de controle externo e demais cidadãos, principais interessados na aplicação do recursos públicos, esses demonstrativos são de elaboração obrigatória pela legislação e possuem prazos determinados por cada tribunal de contas responsável pela fiscalização de acordo com o estado da federação e são padronizadas pela Secretaria do Tesouro Nacional, por meio do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

As Demonstrações Aplicadas ao Setor Público classificam-se em:

- Balanço Orçamentário
- Balanço Financeiro
- Balanço Patrimonial
- Demonstração das Variações Patrimoniais
- Demonstração de Fluxo de Caixa

1 – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Segundo o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público: “**O balanço orçamentário**, definido pela Lei 4.320/64 demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas”.

Para ser mais claro as receitas e despesas previstas são elaboradas pelo chefe do poder executivo para aprovação no Legislativo por meio de Projeto de Lei Orçamentária, que após aprovada se transforma no orçamento público propriamente dito e evidencia os valores aprovados como Previsão inicial para as receitas e Dotação inicial para as despesas.

Na proporção em que estas receitas e despesas vão acontecendo, ou seja, se realizando o orçamento está sendo executado, sendo consumido. Essa execução é registrada em conformidade com os princípios contábeis, orçamentários e principalmente a Lei 4.320/64, obedecendo o que denominamos de fases da receita e da despesa, o resultado do período referente à essa execução é evidenciado no Balanço Orçamentário.

Dito isso, nas próximas linhas passamos a detalhar os valores recebidos a título de receita e posteriormente os valores das despesas

1 – RECEITAS CORRENTES

São os ingressos (entradas) de recursos financeiros originários de receitas tributárias, patrimoniais, industriais e outras de natureza semelhante, bem como as provenientes de transferências correntes.

As Receitas Correntes no exercício totalizaram um valor de **R\$ 17.378.821,59 (Dezessete milhões, trezentos e setenta e oito mil, oitocentos e vinte e um reais e cinquenta e nove centavos)**, detalhados da seguinte forma:

Quadro n° 1

Distribuição das receitas considerando as deduções **R\$ 1,00**

<i>Distribuição das receitas</i>	
<i>Receitas de Contribuições</i>	<i>12.829.324,85</i>
<i>Receita Patrimonial</i>	<i>3.108.688,72</i>
<i>(-) Dedução em rendimentos dos investimentos</i>	<i>- 475.067,84</i>
<i>Outras Receitas Correntes</i>	<i>1.915.875,86</i>
TOTAL	17.378.821,59

Quadro nº 2 - Demonstrativo analítico - Valor líquido
R\$ 1,00

Distribuição das receitas	
<i>Receitas de Contribuições</i>	12.829.324,85
<i>Receita Patrimonial</i>	2.633.620,88
<i>Outras Receitas Correntes</i>	1.915.875,86
TOTAL	17.378.821,59

1.1 - Receita de Contribuições: R\$ 12.829.324,85 (doze milhões, oitocentos e vinte e nove mil trezentos e vinte e quatro reais e oitenta e cinco centavos) compreendem os repasses feitos pelos órgãos da administração direta e indireta referente a contribuição Previdenciária devida pelos servidores pela retenção em folha de pagamento do respectivo servidor, seja ele ativo, inativo ou pensionista.

1.2 - Receita Patrimonial: R\$ 2.633.620,88 (dois milhões, seiscentos e trinta e três mil, seiscentos e vinte reais e oitenta e oito centavos), representa o resultado das aplicações financeiras do período, por ocasião da aplicação dos saldos diários remanescentes das contas bancárias deste instituto em virtude do custo de oportunidade, tendo em vista ainda a peculiaridade das políticas de investimentos dos Regimes Próprios de Previdência em Investimentos com taxas específicas e de longo prazo.

Quadro nº 3

Detalhamento da receita patrimonial R\$ 1,00

Receita Patrimonial	
<i>Remuneração dos Recursos do RPPS</i>	3.108.688,72
<i>(-) Redutora da Remuneração dos Recursos do RPPS - Principal</i>	- 475.067,84
Total	2.633.620,88

Dos R\$ 3.108.688,72 (três milhões, cento e oito mil, seiscentos e oitenta e oito reais e setenta e dois centavos), estão contidos R\$ 71.321,60 (setenta e um mil, trezentos e vinte e um reais, referente a rendimentos vinculados a taxa de administração.

1.3 - OUTRAS RECEITAS CORRENTES: R\$ 1.915.875,86 (um milhão, novecentos e quinze mil, oitocentos e setenta e cinco reais e oitenta e seis centavos) representados da seguinte forma:

Quadro nº 4

Detalhamento de outras receitas correntes R\$ 1,00

<i>Outras Receita Correntes</i>	
*Outras restituições	88.029,95
Compensação Financeiras entre Regime Geral e o RPPS	1.827.845,91
Total	1.915.875,86

***Outras restituições:** Refere-se à devolução de recursos recebidos indevidos por aposentados/pensionistas em exercícios anteriores, que oportunamente foram restituídos e deduções de pagamentos que ultrapassam o teto municipal do executivo, na forma de legislação.

1.4 – Deduções da receita: R\$(-) 475.067,84 (quatrocentos e sessenta e sete mil, sessenta e sete reais e oitenta e quatro centavos)

Compreende o registro da rentabilidade negativa no período, essa contabilização deve ser realizada em obediência a princípio da evidenciação, representa a movimentação ocorrida no extrato bancário das disponibilidades financeiras.

1.1.1 – RECEITAS INTRA ORÇAMENTÁRIAS

Dentro das Receitas de Contribuições estão as receitas intra orçamentárias constituem contrapartida das despesas realizadas na Modalidade de Aplicação "91 - Aplicação Direta Decorrente de Operação entre Órgãos, Fundos e Entidades Integrantes dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social", incluída na Portaria Interministerial STN/SOF outubro de 2005, simplificando, representa o valor pago pelos órgãos da Administração Direta e Indireta a título Contribuição Previdenciária incidente a sobre a folha de pagamento dos servidores de Carreira do Município para a Previdência Municipal.

São chamados de intra orçamentárias, pois são registradas tanto na despesa quanto a receita orçamentária do próprio ente - Município.

Intra orçamentárias totalizaram **R\$ 10.618.469,05 (Dez milhões, seiscentos e dezoito mil, quatrocentos e sessenta e nove reais e cinco centavos)**.

Quadro nº 5

Detalhamento da origem das receitas de contribuições

<i>Contribuição Patronal</i>	
Contribuição Patronal mensal - servidor ativo	10.517.712,29
Contribuição Patronal mensal - Servidor Inativo	56.684,51
Parcelamento - Principal	2.254.928,05
Total	12.829.324,85

Desta forma após detalharmos as receitas individualmente, passamos para a despesa pública do órgão

1.2. DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

1.2.1 – Despesas Correntes

As despesas correntes são destinadas à manutenção e funcionamento da máquina pública, como por exemplo as despesas com pessoal e encargos sociais; juros e encargos da dívida e outras despesas correntes. Neste exercício as despesas correntes alcançaram um total de **R\$ 31.826.517,06 (trinta e um milhões, oitocentos e vinte e seis mil, quinhentos e dezessete reais e seis centavos)** executadas de acordo com o seguinte detalhamento.

Quadro nº 6

Despesas por categoria econômica		R\$ 1,00
Despesa	Valor	
Pessoal e Encargos	31.200.710,27	
Outras Despesas Correntes	625.806,79	
Total	31.826.517,06	

Quadro nº 7

Detalhamento de despesas com Pessoal e Encargos		R\$ 1,00
Despesa	Valor	
Aposentadorias do RPPS	26.773.835,20	
Pensões do RPPS	3.585.456,11	
Vencimentos e Vantagens fixas Pessoal Civil	587.454,75	

GOVERNO MUNICIPAL	INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE MARANGUAPÉ
<i>Contratação por Tempo Determinado</i>	96.133,42
<i>Obrigações Patronais - INSS</i>	143.126,05
<i>Indenizações e Restituições Trabalhistas</i>	3.300,00
<i>Outras despesas de exercícios anteriores</i>	11.404,74
Total	31.200.710,27

Quadro nº 8

Detalhamento outras despesas correntes

R\$ 1,00

Despesa	Valor
<i>Diárias</i>	2.471,16
<i>Material de expediente</i>	2.532,28
<i>Locação de software</i>	64.770,00
<i>Comunicação de dados</i>	32.040,00
<i>Digitalização /indexação de documentos</i>	12.000,00
<i>Assessoria e consultoria técnica ou jurídica</i>	7.180,00
<i>Manutenção de máquinas e equipamentos</i>	369,99
<i>Exposições congressos e conferências</i>	889,00
<i>Serviços de energia elétrica</i>	17.434,96
<i>Serviços de água e esgoto</i>	116,74
<i>Serviços de seleção e treinamento</i>	14.500,00
<i>Serviços de telecomunicações</i>	2.438,30
<i>Serviços de apoio admin. técnico e operacional</i>	418.263,43
<i>Serviços bancários</i>	14.340,77
<i>Outras despesas com locomoção</i>	4.908,60
<i>Outras instituições privadas</i>	254,59
<i>Outros materiais de consumo</i>	31.296,97
Total	625.806,79

1.2.2 – Despesas de Capital

As Despesas de Capital são efetuadas visando adquirir ou constituir bens de capital (aquisição de máquinas, veículos, imóveis), que vão compor o patrimônio público ou gerar novos bens e serviços.

São os investimentos, as inversões financeiras e a amortização da dívida. Estas despesas totalizaram neste exercício, um montante no valor de **R\$ 43.233,86 (quarenta e três mil, duzentos e trinta e três reais e oitenta e seis centavos)**.

Quadro n° 9**Detalhamento da Despesa de Capital****R\$ 1,00**

Despesa	Valor
<i>Equipamentos de processamentos de dados</i>	10.580,90
<i>Instalações</i>	32.652,96
Total	43.233,86

1.2.3 Reserva do RPPS: R\$ 200.000,00 (Duzentos mil), valor consignado em orçamento.

A Reserva do RPPS é constituída com base na Lei Orçamentária Anual do Município e poderá ser utilizada para custear despesas de benefícios previdenciários futuros ou até mesmo do respectivo exercício, devido prováveis insuficiências orçamentárias.

No respectivo exercício a reserva de contingência deste RPPS não foi utilizada, dessa forma representamos essa situação na conformidade do quadro abaixo:

Quadro n° 10 – utilização da reserva de Contingência

Reserva de contingência		
Consignado em orçamento	Utilizado	Saldo
200.000,00	00,00	00,00

1.2.4 – Limite legal das despesas Administrativas:

Segundo as normas que regulamentam o limite das despesas administrativas dos RPPS, no âmbito do Município de MARANGUAPE definiu-se mediante lei que as respectivas despesas não podem

ultrapassar 2% do valor total das remunerações, proventos e pensões dos segurados vinculados ao RPPS, relativo ao exercício financeiro anterior. Neste exercício, esse limite pode ser demonstrado de acordo com o quadro abaixo (**Art. 10, §5º da Lei municipal nº 1.840/2005 de 03 de maio de 2005**):

Quadro n° 11

Detalhamento do limite Despesas Administrativas R\$ 1,00

Descrição	Valor R\$
Base de Cálculo (folha de pagamento Efetivos) ano de 2022	86.378.289,14
Limite Legal (2%) sobre a base de cálculo	1.727.565,78
a) DESPESAS ADMINISTRATIVAS DO PERÍODO	1.429.729,35
b) Rendimentos vinculados a taxa de administração recebidos no exercício	(-) 71.321,60
a-b(=) valor final	1.358.407,75

Dianete do exposto após apuração dos valores aplicados referente a despesas com manutenção do órgão, verificou que ficaram dentro do limite legal permitido que era de **R\$ 1.727.565,78 (um milhão, setecentos e vinte e sete mil, quinhentos e sessenta e cinco mil, e setenta e oito centavos)** e o valor utilizado durante o exercício foi de **R\$ 1.429.729,35 (um milhão, quatrocentos e vinte e nove mil, setecentos e vinte e nove reais e trinta e cinco centavos)** e considerando ainda a utilização os rendimentos auferidos no período na conta específica da taxa de administração obtém-se um valor final de despesas com taxa de administração no valor de **R\$ 1.358.407,75 (um milhão, trezentos e cinquenta e oito mil, quatrocentos e sete reais e setenta e cinco centavos)** na forma do art. 84 III, b da portaria 1.467 do Ministério da Previdência.

Quadro n° 12

Relação de decretos orçamentários no período R\$ 1,00

Data	Decreto	Lei	Crédito suplementar	Total Crédito Especial	Total crédito Extraordinário	Total Redução
02/01/2023	7684	3098/22	20.000,00	-	-	20.000,00
01/02/2023	7699	3098/22	11.000,00	-	-	11.000,00
01/03/2023	7712	3098/22	20.000,00		-	20.000,00

GOVERNO MUNICIPAL**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE MARANGUAPE**

01/06/2023	7763	3098/22	50.000,00	-	-	50.000,00
01/08/2023	7793	3098/22	45.000,00	-	-	45.000,00
01/09/2023	7812	3098/22	35.000,00	-	-	35.000,00
01/11/2023	7853	3098/22	-	-	3.876.000,00	
01/12/2023	7870	3098/22	11.500,00	-	-	11.500,00
Totais			192.500,00	-	3.876.000,00	192.500,00

Quadro nº 13 - Detalhamento da origem dos valores - atualização da despesa

Origem / tipo	Valores
Superávit financeiro	3.876.000,00
Excesso de arrecadação	00,00
Total	3.876.000,00

No exercício financeiro de 2023 orçamento desse órgão foi atualizado no montante de **R\$ 3.876.000,00 (três milhões, oitocentos e oitenta e um mil reais)**, esses ajustes são autorizados pela Lei Orçamentária e necessários para completar saldos em classificações de despesas que precisaram ser aumentadas em função do correto enquadramento da despesa que se deseja realizar, diminuindo o respectivo valor em dotações que apresentaram "sobras" orçamentárias. A referida movimentação não aumenta o orçamento.

A legislação Federal aplicada a matéria permite que o saldo financeiro positivo do exercício anterior apurado no Balanço Patrimonial pode ser incorporado ao orçamento do exercício seguinte, na apuração dos saldos de balanço de 2022 foram levantados de acordo com o Demonstrativo abaixo, referente aos recursos da taxa de administração, bem como recursos previdenciários.

Quadro 14**Memória de cálculo/apuração do superávit em 2022**

Fonte de recurso	Disponibilidade	Passivo Financeiro	Saldo Superávit
Comprev	00,00	00,00	00,00
Taxa Administrativa	280.009,43	21.972,35	258.037,08
Previdenciário	33.032.698,96	-	33.032.698,96
Total	33.312.708,39	21.972,35	33.290.736,04

A legislação Federal aplicada a matéria permite que o saldo financeiro positivo do exercício anterior apurado no Balanço Patrimonial, conforme quadro 14 pode ser incorporado ao orçamento do exercício seguinte, nesse sentido demonstramos a seguir a utilização desses saldos no exercício de 2023 após a atualização do exercício.

Ressalta-se que a cada vez que o gestor necessitar aumentar o orçamento, seja por superávit financeiro e ou excesso de arrecadação estes valores deverão ser apurados novamente, levando-se em consideração os valores que já utilizados.

Quadro 15 – Utilização do superávit previdenciário

Saldo Superávit 2022	R\$ 33.290.736,04
(A) Autorizado por lei Municipal/Federal – decreto nº 7853	R\$ 33.290.736,04
(B) Valor incorporado ao orçamento	R\$ 3.876.000,00
(c) Saldo = (A) – (B)	R\$ 29.414.736,04

1.2.5 – Da análise da receita.

A análise da receita visa verificar o comportamento da execução da receita no período em questão.

Quadro 16 – Execução da receita em relação aos valores previstos no orçamento

Execução da Receita		
(a) Receita realizada	(b) Previsão inicial da receita	Quociente = a/b
R\$ 27.997.290,64	R\$ 28.447.990,00	98,41

1.2.6 – O Quociente de Desempenho da Arrecadação é resultante da relação entre a Receita realizada e a Previsão Inicial da Receita, indicando a existência de excesso ou insuficiência de arrecadação para o órgão, em relação ao que foi planejado para o exercício.

Para fins de demonstrativo e a análise, segue abaixo desempenho da receita orçamentária do exercício pela classificação da receita:

Quadro nº 17

Comparativo previsto arrecadado por classificação da receita.

Receita	Previsto	Arrecadado	Diferença	Excesso
Contribuição do Servidor Ativo Civil p/ o Regime Próprio.	13.612.500,00	10.517.712,29	3.094.787,71	SIM
Contribuição do Servidor Inativo Civil p/ o Regime Próprio.	0,00	56.684,51	56.684,51	SIM
Remuneração dos recursos do RPPS	1.697.990,00	3.108.688,72	1.410.698,72	SIM
Outras restituições	00,00	88.029,95	88.029,95	SIM
Compensações financeiras entre RGPS e RPPS - Principal	1.050.000,00	1.827.845,91	777.845,91	SIM
Contribuição Patronal de Servidor Ativo Civil p/o Regime Próprio	11.387.500,00	10.618.469,05	-769.030,95	NÃO
CPSSS Patronal - Parcelamentos - Servidor Civil Ativo	1.000.000,00	2.254.928,05	+ 1.254.923,05	Sim
Remuneração negativa dos Recursos do RPPS - Principal	00,00	-475.067,84	-475.067,84	SIM
Total	28.447.990,00	27.997.290,64	-175.067,84	NÃO

Análise:

O total da receita prevista, foi estimado em R\$ 28.447.990,00 (vinte e oiro milhões quatrocentos e quarenta e sete reais, novecentos e noventa reais) desse montante foi efetivamente arrecadado dentro do exercício o valor de R\$ 27.997.290,64 (vinte e sete milhões, duzentos e noventa reais e sessenta e quatro centavos)), desta forma é razoável dizer que NÃO houve insuficiência orçamentária.

1.2.7 - O Quociente do **Resultado Orçamentário** é resultante da relação entre a Receita Realizada e a Despesa Empenhada, indicando a existência de superávit ou déficit.

Na apuração desse quociente é possível verificar na prática o quanto se recebe, o quanto se gasta e o respectivo saldo, sendo positivo demonstra a eficiência na gestão da entidade.

Quadro 18

Resultado orçamentário		
<i>(a) Receita Realizada</i>	<i>(b) Despesa empenhada</i>	$= b - a$
R\$ 28.447.990,0	R\$ 32.161.369,55	3.713.379,55

De acordo com o quadro acima podemos verificar um **déficit** orçamentário na cifra de **R\$ -3.713.379,55** (Oito milhões, seiscentos e vinte e seis mil, seiscentos e quinze reais e oitenta e dois centavos).

Análise

O resultado apresenta déficit orçamentário e financeiro ao comparar as receitas e despesas do período, destacando o uso de recursos (sobras) arrecadados em anos anteriores para cumprimento das despesas do exercício. considerado um déficit orçamentário. Para suprir as despesas totais do exercício.

2 – BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro, representado pelo Anexo - 13 da Lei nº 4.320/64, demonstra as receitas e as despesas orçamentárias e também as de natureza extra orçamentária, conjugadas com os saldos em espécie, provenientes do exercício anterior, bem como o saldo transferido para o exercício seguinte (art. 103 da Lei nº 4.320/64).

O Balanço Financeiro do setor público assemelha-se a um fluxo de caixa, pois apresenta basicamente o saldo exercício anterior, acrescentando-se os seus INGRESSOS e excluindo-se os DISPÊNDIOS resultando no saldo para o exercício seguinte.

INGRESSOS: Entrada de recursos nos cofres públicos, podem ser de natureza orçamentária ou extra orçamentária.

DISPÊNDIOS: Saída de recursos dos cofres públicos, essas saídas também podem ser de natureza orçamentária ou extra orçamentária.

Quadro nº 19

Ingressos	Valor
Receitas orçamentárias (I)	27.997.290,64
Transferências financeiras recebidas (II)	00,00
Recebimentos extra orçamentários (III)	5.856,63
Saldo do exercício anterior (IV)	32.521.616,02
Total (V) = (I + II + III + IV)	66.375.435,29

A coluna **INGRESSOS** se apresenta da seguinte forma: **(I) receitas orçamentárias** que representa os ingressos que passaram pelo orçamento do Município, **(II) transferências financeiras recebidas**, que indicam os valores recebidos de outras secretarias/órgãos para financiamento de despesas deste, **(III) recebimentos extra orçamentários** que indicam os valores resultantes de descontos oriundos da despesa orçamentária do respectivo órgão e ou ingressos de fontes externas que não transitaram pelo orçamento do Município e em seguida o **(IV) saldo do financeiro do exercício anterior: R\$ 32.521.616,02 (trinta e dois milhões, quinhentos e vinte e um mil, seiscentos e dezesseis reais e dois centavos)**.

Após detalhamento dos ingressos detalhamos os dispêndios (saídas) acumulados do período no quadro 20 abaixo:

Quadro nº 20

Dispêndio	Valor
<i>Despesas orçamentárias (VI)</i>	31.869.750,92
<i>Transferências financeiras concedidas (VII)</i>	00,00
<i>Pagamentos extra orçamentários (VIII)</i>	7.463.513,04
<i>Saldo para o exercício seguinte (IX)</i>	27.042.171,33
Total (X) = (VI + VII + VIII + IX)	66.375.435,29

A coluna **DISPÊNDIOS** está detalhada da seguinte forma: **(VI) despesas orçamentárias**, que são as despesas executadas de acordo com a autorização legislativa, ou seja na Lei orçamentária Anual, **(VII) Transferências financeiras concedidas**, que consistem nas transferências de repasses financeiros a outros órgãos, **(VIII) pagamentos extra orçamentários**, que representam despesas que pela sua natureza, não necessitam de autorização orçamentária como repasses de descontos efetuados em folha de pagamento dentre outros, e por fim **(IX) saldo para o exercício seguinte**: R\$ 27.042.171,33 (vinte e sete milhões quarenta e dois mil cento e setenta e um reais e trinta e três centavos).

Balanço financeiro - verificação e análise dos quocientes

Quociente dos saldos financeiros é resultante da relação entre o saldo que passa para o exercício seguinte e o saldo do exercício anterior. A interpretação desse quociente indica o impacto do resultado financeiro para os exercícios subsequentes.

Quadro 21

Quociente dos saldos financeiros		
(a) Saldo do exercício anterior	(b) Saldo para o exercício seguinte	Quociente = b/a
R\$ 32.521.616,02	R\$ 27.042.171,33	0,83

segue a análise.

Análise:

O resultado inferior a 1,00 representa diminuição do saldo financeiro de um exercício para outro impactando de forma negativa, enquanto que o resultado maior que 1,00 é melhor, pois demonstra evolução econômica e financeira.

3 – BALANÇO PATRIMONIAL

Conforme o MCASP, o **Balanço Patrimonial** é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação (atos que podem vir ou não a afetar o patrimônio).

O Balanço Patrimonial é apresentado separando-se os saldos das contas no fim do exercício, do Ativo e do Passivo que significam, segundo a Estrutura Conceitual Básica da Contabilidade:

3.1 - ATIVO: É um recurso controlado pela entidade, derivada de eventos passados, do qual se espera que fluam futuros benefícios econômicos para a entidade.

3.1.1 - Ativo Circulante - R\$ 31.060.352,54 (trinta e milhões, sessenta mil, trezentos e cinquenta e dois reais e cinquenta e quatro centavos).

Representa o resultado dos registros realizáveis ou mantidos para venda ou consumo dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos primariamente para negociação; cujo a sua realização se espera que ocorra no prazo de até doze meses após a data da posição final da respectiva demonstração.

3.1.1.1 - Caixa e equivalente de caixa - R\$ 27.042.171,33 (vinte e sete milhões, quarenta e dois mil, cento e setenta e um reais e trinta e três centavos).

Representa o saldo das contas com maior grau de liquidez do respectivo órgão, cobrindo um possível passivo financeiro que a entidade venha a registrar, e como se trata também de saldo de recursos de natureza previdenciária é importante que seja maior que o saldo de suas obrigações, a fim de garantir a continuidade do órgão e a consecução de seus objetivos.

3.1.1.2 - Crédito a curto prazo: R\$ 4.014.818,27 (quatro milhões, quatorze mil, oitocentos e dezoito reais e vinte e sete centavos).

Consiste no saldo de contas de direito a serem realizados pelo sujeito da obrigação, seja de fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências ou empréstimos concedidos a serem recebidos durante o exercício seguinte ao das Demonstrações.

O respectivo saldo representa as cifras de valores a receber, do parcelamento de contribuições previdenciárias vigente, referente as parcelas dos próximos 12 meses, bem como as competências contribuições previdenciárias a receber com vencimento em janeiro de 2024.

Quadro n° 22

Detalhamento de Créditos a Curto Prazo	R\$ 1,00
Contribuição Previdenciária Patronal a receber	
Créditos previdenciários patronal a receber em 2024	1.770.818,27
Créditos previdenciários a receber - parcelados - com parcelas a serem recebidas até dezembro de 2024	2.244.000,00
TOTAL	4.014.818,27

3.1.1.3 Investimentos e aplicações temporárias: R\$ 1.943.356,44 (um milhão novecentos e quarenta e três mil, trezentos e cinquenta e seis reais e quarenta e quatro centavos).

Quadro n° 23

Contribuição Previdenciária Patronal a receber	
a) Aplicações em fundos de investimentos	1.943.356,44
b) Ajustes de perdas em fundos de investimentos e aplicações temporárias	(-)1.943.356,44
TOTAL	00,00

a) Compreende o montante dos valores aplicados por este órgão em fundos de investimentos, a serem resgatados com ou sem prazo de carência e diversas modalidades no mercado de valores mobiliários e imobiliários, na compra de ativos ou cotas de fundos na conformidade da política de investimentos e legislação aplicada em vigor.

Podemos destacar que alguns desses fundos já expiraram o saldo de carência e ou estão sendo reclamados administrativa e ou judicialmente com o objetivo recuperação desses aos cofres públicos do órgão.

b) refere-se ao lançamento referente ao ajuste para perdas em investimentos em obediência ao princípio contábil da prudência, o registro foi realizado no percentual correspondente a 100% dos valores aplicados tendo em vista que as aplicações correspondentes encontram-se de acordo com os conceitos contábeis, num "status' de incerteza.

3.1.1.4 – Estoques: R\$ 3.362,94 (três milhões, trezentos e sessenta e dois reais e noventa e quatro centavos).

Saldo de bens de consumos registrados em almoxarifado na posição das demonstrações resultante das aquisições desses bens excluindo-se os itens retirados para consumo.

3.2 - Ativo não circulante: R\$ 11.470.098,50 (onze milhões, quatrocentos e setenta mil, noventa e oito reais e cinquenta centavos).

Compreende os ativos realizáveis após os doze meses seguintes à data de publicação das demonstrações contábeis, sendo composto por ativo realizável a longo prazo, investimentos, imobilizado e intangível.

Quadro n° 24

Detalhamento do ativo não circulante	
Créditos previdenciários parcelados	10.598.551,36
Bens móveis	111.818,55
Bens imóveis	764.229,13
TOTAL	11.470.098,50

Quadro n° 25 – detalhamento dos acordos de parcelamento vigentes

Número do acordo	Competências abrangidas	Valor parcelado
0904/2013	07/2012 a 12/2012	517.064,98
0905/2013	12/1997 a 06/2008	10.603.221,79
0764/2022	08/2018 a 12/2020	12.941.343,61

3.2.3 - Imobilizado: R\$ 871.547,14 (oitocentos e setenta e um mil, quinhentos e quarenta e sete reais e quatorze centavos).

Compreende os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens. Em conformidade com a orientação técnica para a elaboração das Demonstrações contábeis aplicadas ao setor público, esse saldo é apresentado no Balanço patrimonial, este valor está detalhado em bens móveis e imóveis, conforme abaixo:

Quadro n° 26

Detalhamento do imobilizado	
a) bens móveis	111.818,55
b) bens imóveis	764.229,13
TOTAL	871.547,14

Bens móveis: Bens corpóreos, que tem existência material e que podem ser transportados por movimento próprio ou removidos por força alheia sem alteração da substância ou da destinação econômica-social, que constituem meio para a produção de outros bens e serviços.

Quadro nº 27

Saldo de Bens Móveis no período	R\$ 1,00
Grupo	Valor por grupo
Máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas	2.950,00
Aparelhos e equipamentos de comunicação	1.200,00
Equipamentos de proteção, segurança e socorro	1.750,00
Equipamentos de processamentos de dados	27.083,90
Aparelhos e utensílios domésticos	14.167,00
Mobiliário em Geral	67.662,65
Total	111.818,55

3.2.3.1 – Depreciação: R\$ 4.500,54 (quatro mil e quinhentos reais e cinquenta e quatro centavos). Redução do valor dos bens tangíveis pelo desgaste ou perda de utilidade por uso, ação da natureza ou obsolescência. Na contabilidade das, essa depreciação é registrada com um percentual do valor contábil do bem que é descontado ao longo do tempo, de acordo com sua expectativa de vida útil.

NOTA!

A Depreciação de bens neste Município é realizada de acordo com o método das cotas constantes.

3.2.3.2 – Bens imóveis: R\$ 764.229,13 (setecentos e sessenta e quatro mil, duzentos e vinte e nove reais e treze centavos)

Bens imóveis: Bens vinculados ao solo e que não podem ser retirados sem destruição ou dano, destinados ao uso e que a entidade não esteja explorando comercialmente.

Quadro n° 28

Descrição	Valor
Bens imóveis em andamento	20.642,19
Demais bens imóveis	743.586,94
Total	764.229,13

Bens móveis em andamento – bens feitorias e reformas realizados neste exercício do prédio do instituto de previdência do Município.

Demais bens imóveis: referente ao custo do prédio onde está localizado o instituto de previdência do Município de Maranguape

3.2.4 – Apuração do Superávit financeiro ao final.

Refere-se a apuração do saldo correspondente a subtração do ativo financeiro “menos” o passivo financeiro, para fins de demonstração dos saldos que podem ser adicionados ao orçamento do ano seguinte, por meio de ato normativo, caso seja constado superávit financeiro.

Quadro n° 29

Fonte de recursos	Disponibilidade	A Pagar	Saldo
Comprev	7.520.927,21	0,00	7.520.927,21
Taxa de administração	225.509,19	68.539,49	156.969,70
Previdenciário	19.295.734,93	12.020,77	19.283.714,16
Total	27.042.171,33	80.550,26	26.961.611,07

3.3 – PASSIVO

É uma obrigação presente da entidade, derivada de eventos passados, cuja liquidação se espera que resulte na saída de recursos da entidade capazes de gerar benefícios econômicos. Desta forma os saldos individualizados demonstrados nesta conta representam uma posição estática, não significando necessariamente situação de endividamento ou falta de cumprimento de suas obrigações ora contratadas.

3.3.1 - Passivo Circulante - R\$ 289.535,71 (duzentos e oitenta e nove mil, quinhentos e trinta e cinco reais e setenta e um centavos)

Evidencia os saldos de obrigações que possuem para realização imediata e expectativa de realização até 12 meses após a data da posição final da respectiva demonstração. As contas apresentadas no passivo circulante são sequenciadas de acordo com o grau decrescente de liquidez, ou seja, as obrigações que se encontram mais acima possuem maiores possibilidades de serem cumpridas no curto prazo, distribuídos da seguinte forma:

Quadro nº 30 – detalhamento do passivo circulante

Descrição	Valor
Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar	87,95
Adiantamento a clientes e demais obrigações a curto prazo	289.5447,76
Total	289.535,71

3.3.1.1 - Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a curto prazo: R\$ 87,95 (oitenta e sete reais e noventa e cinco centavos)

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, bem como benefícios assistenciais, com vencimento em até doze meses, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações.

3.3.1.2 - Adiantamento de clientes e demais obrigações a curto prazo: R\$ 289.447,76 (duzentos e oitenta e nove mil, quatrocentos e quarenta e sete mil, setecentos e setenta e seis centavos).

Compreende aos saldos de contas do passivo, conforme detalhamento:

Quadro 31

Descrição	Valor
I - INSS	11.826,74
II - IMPOSTO DE RENDA RETIDO NA FONTE	240,00
III - ISS - IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS	428,44

IV - PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	3.912,30
V - RETENÇÕES DE ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSE	10.418,53
VI - RETENÇÕES EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	262.611,68
VII - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	10,07
Total	289.447,76

Os valores acima referem-se a saldos extra orçamentários a serem regularizados no curto prazo.

3.4 - Passivo não circulante - R\$ 606.218.577,34 (seiscentos e seis milhões, duzentos e dezoito mil, quinhentos e setenta e sete reais e trinta e quatro centavos)

Compreende os passivos de prazo ou de valores incertos, com prazo provável após doze meses da data das demonstrações contábeis, obrigações conhecidas e estimadas que **não** atendam a nenhum dos critérios para serem classificadas no passivo circulante.

3.4.1 - Provisões a longo prazo:

3.4.1.1 - Provisões Matemáticas - R\$ 606.218.577,34 (seiscentos e seis milhões, duzentos e dezoito mil, quinhentos e setenta e sete reais e trinta e quatro centavos)

As estimativas são registradas em observância ao princípio contábil da Prudência. As provisões quando registradas em obediência ao princípio da competência sugerem o registro de um passivo que se espera ser pago no curto prazo, já as Provisões Matemáticas, também conhecidas como Reservas Matemáticas representam valores levantados em uma determinada data, com estimativa de aproximadamente 150 anos pra frente, desta forma é prudente e aceitável entender que não comprometem os saldos financeiros apresentados, nem tão pouco os índices de liquidez da entidade significando assim um conta de natureza representativa.

As provisões matemáticas consistem em um registro contábil típico dos órgãos previdenciários no qual evidencia um provável valor superavitário ou deficitário calculado com base em receitas e despesas de exercícios futuros, considerando os riscos atuariais e ajustes necessários bem como a aplicação dos índices econômicos equivalentes.

Quadro nº 32

Demonstrativo detalhado da apuração do valor encontrado: data base dezembro de 2022.

2.2.7.2.1.00.00		R\$
2.2.7.2.1.01.00	PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	606.218.577,34
2.2.7.2.1.01.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	R\$ -
2.2.7.2.1.01.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	R\$ -
2.2.7.2.1.01.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	R\$ -
2.2.7.2.1.01.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	R\$ -
2.2.7.2.1.01.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	R\$ -
2.2.7.2.1.01.07	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	R\$ -
2.2.7.2.1.01.99	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	R\$ -
2.2.7.2.1.02.00	PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	R\$ -
2.2.7.2.1.02.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	R\$ -
2.2.7.2.1.02.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	R\$ -
2.2.7.2.1.02.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS	R\$ -
2.2.7.2.1.02.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS	R\$ -
2.2.7.2.1.02.06	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	R\$ -
2.2.7.2.1.02.99	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	R\$ -
2.2.7.2.1.03.00	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	321.208.024,86
2.2.7.2.1.03.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	353.173.647,43
2.2.7.2.1.03.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	-
2.2.7.2.1.03.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	124.293,22
2.2.7.2.1.03.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	55.701,09
2.2.7.2.1.03.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	31.785.628,27
2.2.7.2.1.03.07	(-) APORTE FINANCEIRO PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	-
2.2.7.2.1.03.99	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	-
2.2.7.2.1.04.00	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	285.010.552,48
2.2.7.2.1.04.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	468.305.227,23
2.2.7.2.1.04.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	74.162.090,63
2.2.7.2.1.04.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	66.985.114,12
2.2.7.2.1.04.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	42.147.470,50
2.2.7.2.1.04.06	(-) APORTE PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	-
2.2.7.2.1.04.99	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	-
2.2.7.2.1.05.00	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	
2.2.7.2.1.05.98	(-) OUTROS CRÉDITOS DO PLANO DE AMORTIZAÇÃO	
2.2.7.2.1.06.00	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	
2.2.7.2.1.06.01	PROVISÃO ATUARIAL PARA OSCILAÇÃO DE RISCOS	
2.2.7.2.1.07.00	PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO PREVIDENCIÁRIO	
2.2.7.2.1.07.01	AJUSTE DE RESULTADO ATUARIAL SUPERAVITÁRIO	
2.2.7.2.1.07.02	PROVISÃO ATUARIAL PARA OSCILAÇÃO DE RISCOS	
2.2.7.2.1.07.03	PROVISÃO ATUARIAL PARA BENEFÍCIOS A REGULARIZAR	R\$ -
2.2.7.2.1.07.04	PROVISÃO ATUARIAL PARA CONTINGÊNCIAS DE BENEFÍCIOS	R\$ -
2.2.7.2.1.07.98	OUTRAS PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO	R\$ -

3.5 Patrimônio Líquido

Segundo o MCASP – Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, Patrimônio Líquido, “Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. Quando o valor do Passivo for maior que o valor do ativo, o resultado é denominado Passivo a Descoberto. Neste

caso, a expressão Patrimônio Líquido deve ser substituída por Passivo a Descoberto, no caso do contrário em que o ativo é maior que o passivo denominamos de Ativo Real líquido (saldo positivo).

No findo período o órgão apresentou um Passivo descoberto de **R\$ - 563.977.662,01** (quinhentos e sessenta e três milhões, novecentos e setenta e sete mil, seiscentos e sessenta e dois reais e um centavo).

Quadro nº 33

Situação patrimonial considerando as Provisões Matemáticas:

Bens e direitos	Obrigações (+) provisões matemáticas	Situação patrimonial
42.530.451,04	606.508.113,05	- 563.977.662,04

IMPORTANTE !

Embora a situação tenha se apresentado negativa, é prudente ressaltar que a obrigatoriedade do registro das provisões matemáticas na maioria das vezes reflete uma situação que não necessariamente seja insuficiente, pois esse registro representa uma projeção de resultados futuros, no qual não constitui dívida a ser a liquidada pelo órgão, mas sim um registro que segue as normas Previdenciárias, lançamento de natureza atuarial, ou seja, considera vários fatores de risco na sua apuração.

Quadro nº 34 – Situação patrimonial exceto Provisões Matemáticas:

Bens e direitos	(-) Obrigações, exceto provisões matemáticas	Situação patrimonial
42.530.451,04	289.535,71	+ 42.240.915,33

Análise dos saldos apurados no balanço patrimonial

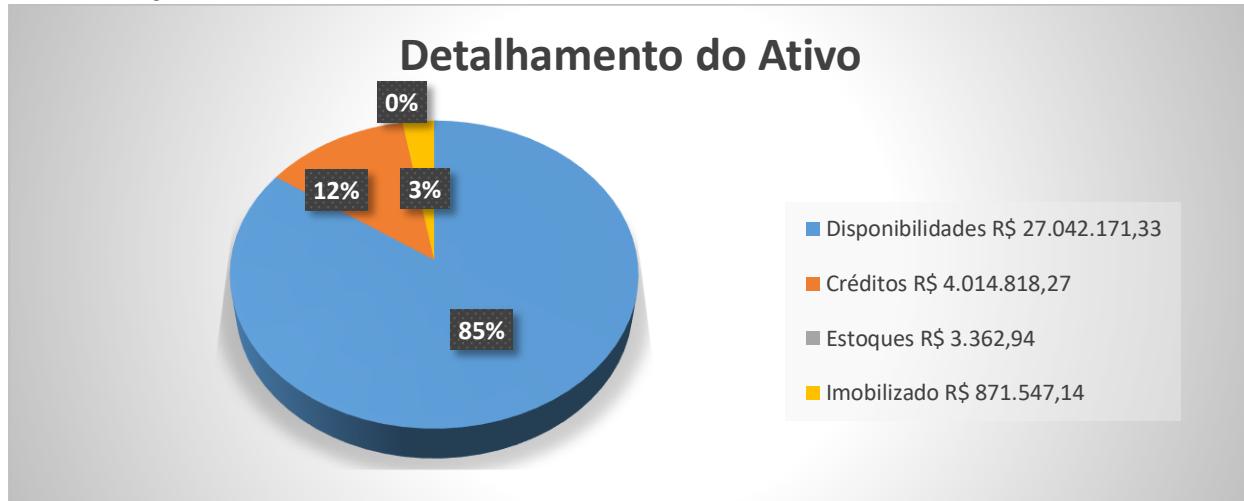
ANÁLISE:

Considerando que a conta de provisões matemáticas não implica em comprometimento real para o órgão, vale apresentar a situação patrimonial com ausência da conta de provisões a fim de obter uma situação real das contas públicas do exercício, verifica-se que nesse novo formato a situação patrimonial aumenta consideravelmente, ratificando os saldos patrimoniais positivos do órgão.

➤ Representação gráfica do ativo

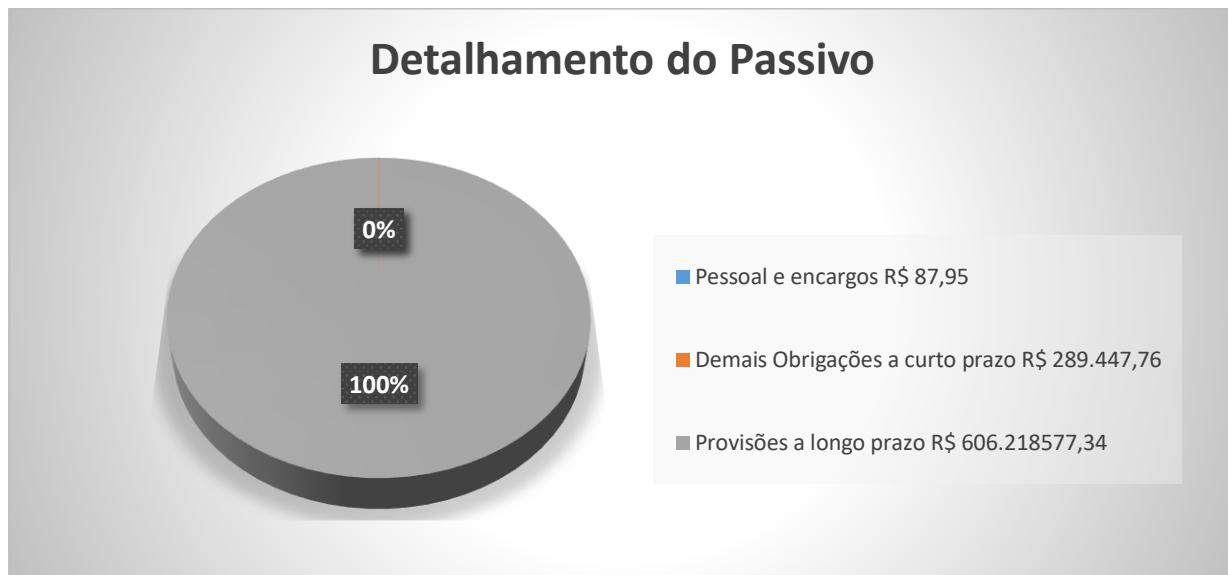
Com o objetivo de incentivar e contribuir com o entendimento da distribuição do patrimônio deste instituto de previdência ao final do exercício, segue abaixo a representação gráfica da distribuição do patrimônio:

Representação gráfica do ativo



Na apresentação gráfica acima é possível destacar que as disponibilidades representam a maior parte do ativo, correspondendo a um percentual de 85%.

Representação gráfica do passivo



Na apresentação da gráfica do passivo é possível identificar que as provisões matemáticas representam quase a totalidade do passivo deste órgão.

4 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A demonstração das variações patrimoniais é um dos demonstrativos obrigatórios e tem previsão legal no art. 104 da Lei nº 4.320/1964:

"A Demonstração das Variações Patrimoniais evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício".

Basicamente a demonstração das Variações patrimoniais tem o papel de evidenciar todos registros que **aumentaram** ou **diminuíram** o patrimônio do respectivo órgão. Dessa forma passamos a detalhar essas variações individualmente a partir do item 4

4.1 – VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: Variações que influenciaram em aumento do patrimônio do respectivo órgão.

4.1.1. Contribuições R\$ 23.447.793,90 (vinte e três milhões, quatrocentos e quarenta e sete mil, setecentos e noventa e três reais e noventa centavos), representa o aumento patrimonial com o seu principal ativo, as contribuições patronais, principal fonte de recursos para o financiamento das ações finalísticas do ente.

Refere-se mais precisamente a inscrição de créditos previdenciários. Representa a inscrição do principal ativo do órgão. O registro se dá pelo reconhecimento dos valores a pagar pelos órgãos da Administração direta e indireta em obediência o princípio contábil da competência, constituindo assim a principal receita do fundo.

Quadro nº 35

Descrição	Valor
Contribuição do servidor	10.517.712,29
Contribuição do aposentado	56.684,51
Contribuições patronais	10.618.469,05
Contribuição patronal (Parcelamento)	2.254.928,05
Total	23.447.793,90

4.1.2. Variações Patrimoniais aumentativas financeiras: R\$ 3.108.668,72 (três milhões, cento e oito mil, seiscentos e oitenta e oiro reais e setenta e dois centavos) :

Representa o montante de receitas que ingressaram no ente, diferentes do item anterior, estas representam o valor do resultado das aplicações financeiras durante o exercício.

4.1.3. Valorização e ganhos com ativos e desincorporação de passivos:
R\$ 4.018.181,21 (quatro milhões, dezoito mil, cento e vinte e um reais e vinte e um centavos).

Quadro n° 36**Demonstrativo analítico****R\$ 1,00**

Valorização e ganhos com ativos	
A - Ganhos com desincorporação de passivos	258,41
B - Compensação financeira entre RGPS/RPPS	1.827.845,91
C - Indenizações restituições	88.029,95
D - Variações patrimoniais decorrentes de fatores gerais diversos	1.943.356,44
Total	4.018.181,21

A - Ganhos com desincorporação de passivos: refere-se ao cancelamento/devolução de retenção de "RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS", retido indevidamente, que ocasionou a respectiva desincorporação de passivos.

B - Compensação financeira entre RGPS/RPPS:

Aumento devido ao ingresso de receitas oriundas da compensação entre este Regime próprio e o Regime Geral da Previdência por ocasião do confronto de contribuições a pagar x contribuições a receber.

C - Indenizações restituições: aumento do patrimônio por intermédio do recebimento de receitas de restituições, geralmente descontados dos servidores, seja por vencimentos pagos maior ou outro tipo de resarcimento aos cofres públicos.

D - Variações patrimoniais decorrentes de fatores gerais diversos:

Representa a reclassificação de contas registradas no ativo financeiro em vez de aplicações em fundos de investimentos, nas quais não se enquadram em disponibilidades de acordo com o grau de liquidez.

4.2. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

4.2.1 - Pessoal e encargos R\$ 826.535,17 (oitocentos e vinte e seis mil, quinhentos e trinta e cinco reais e dezessete centavos), registra as variações patrimoniais com pagamentos de folha de salários e

encargos de patronais do respectivo órgão, exceto aposentados e pensionistas

Quadro n° 37**Demonstrativo analítico**

R\$ 1,00

<i>Pessoal e encargos</i>	
Remuneração a pessoal	683.588,17
Encargos patronais	131.542,26
*Outras variações patrimoniais diminutivas de pessoal e encargos	11.404,74
Total	826.535,17

*Valores pagos a título de obrigações patronais (INSS) de competências anteriores a 2023.

4.2.2 - Benefícios previdenciários e assistenciais: R\$ 30.359.291,31 (trinta milhões, trezentos e cinquenta e nove mil, duzentos e noventa e um reais e trinta e um centavos).

Registra o montante pago a título de benefícios previdenciários deste órgão no período.

Quadro n° 38**Demonstrativo analítico**

R\$ 1,00

<i>Benefícios previdenciários e assistenciais</i>	
Aposentadorias e Reformas	26.773.835,20
Pensões	3.585.456,11
Total	30.359.291,31

4.2.3 - Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo: R\$ 571.592,88 (quinhentos e setenta e um mil, quinhentos e noventa e dois reais e oitenta e oito centavos).

Quadro n° 39**Demonstrativo analítico**

R\$ 1,00

<i>Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo</i>	
Uso material de consumo	36.494,64

GOVERNO MUNICIPAL	INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE MARANGUAPE
Serviços relacionados a tec. Da informação	100.340,00
Serviços de terceiros PJ	432.287,08
Diárias	2.471,16
Total	571.592,88

Uso material de consumo: despesas relacionadas a material de escritório, de expediente, hospitalar de higiene, dentre outras utilizados para manutenção da máquina pública, seja para manutenção das atividades administrativas ou para realização das atividades fins, como por exemplo; material didático para as escolas ou medicamentos para os hospitais.

Serviços: despesas realizadas com prestadores de serviços para manutenção da máquina necessárias para a realização dos serviços públicos, sejam despesas administrativas ou finalísticas.

Serviços relacionados a tecnologia Da informação: Refere-se exclusivamente aos serviços inerentes locação de sistemas de computador, internet, serviços de telefonia, e demais serviços envolvendo a tecnologia, classificados separadamente por exigência da Secretaria do Tesouro nacional por meio de normatização.

4.2.4 – Desvalorização e perdas de ativos e incorporação de passivos:
R\$ 8.209.399,90 (oito milhões, duzentos e nove mil, trezentos e noventa e nove reais e noventa centavos) .

Quadro n° 40

Demonstrativo Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo R\$ 1,00

Detalhamento	Valor
Ajuste para perdas em investimentos	1.943.356,44
Desincorporação de ativos	6.266.043,46
Total	8.209.399,90

Ajuste para perdas em investimentos: R\$ 1.943.356,44 (um milhão, novecentos e quarenta e três mil, trezentos e cinquenta e seis reais e quarenta e quatro centavos) :

Refere-se ao lançamento referente ao ajuste para perdas em investimentos em obediência ao princípio contábil da prudência, o

registro foi realizado no percentual correspondente a 100% dos valores aplicados tendo em vista que as aplicações correspondentes encontram-se de acordo com os conceitos contábeis, num "status' de incerteza em fase de recuperação.

Desincorporação de ativos: R\$ 6.266.043,46 (seis milhões, duzentos e sessenta e seis mil, quarenta e três reais e quarenta e seis centavos)

Quadro n° 41 – detalhamento desincorporação de ativos

Detalhamento	Valor
Baixa pelo recebimento de valores a títulos de contribuição patronal e patronal parcelamento	4.322.687,02
Reclassificação de contas do ativo	1.943.356,44
Total	6.266.043,46

4.2.5 – Outras variações patrimoniais diminutivas: R\$ 606.709.033,78

Evidencia o registro de operações que de alguma forma influenciaram na diminuição no patrimônio, seja para ajuste ou registro real de diminuição, representado conforme a baixo:

Quadro n° 42 – outras variações patrimoniais diminutivas

Detalhamento	Valor
Provisões matemáticas previdenciárias	606.218.577,34
*Diversas variações diminutivas	490.456,44
Total	606.709.033,78

***Diversas variações diminutivas:**

- R\$ 475.067,84 (quatrocentos e setenta e cinco mil, sessenta e sete reais e oitenta e quatro centavos), referente a variação negativa dos rendimentos no mercado financeiro;
- R\$ 15.388,60 (quinze mil, trezentos e oitenta e oito reais e sessenta centavos) outras variações diminutivas.

Quadro n° 43 – detalhamento das diversas variações diminutivas:

Detalhamento	Valor

GOVERNO MUNICIPAL	INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE MARANGUAPÉ
Indenizações e restituições trabalhistas	3.300,00
Passagens e despesas com locomoção	4.908,60
Serviços de consultoria	7.180,00
Total	R\$ 15.388,60

Provisões matemáticas previdenciárias:

A Constituição de provisões, refere-se ao registro contábil que evidencia a oscilação das Provisões matemáticas pelo aumento desta, a fim de adequar o saldo desta conta contábil ao cálculo atuarial realizado do período.

5 – FLUXO DE CAIXA

O Fluxo de Caixa é uma demonstração contábil relativamente nova para as administrações públicas no âmbito Municipal, mas possuem um papel importantíssimo na transparência da Gestão e é considerada uma relevante ferramenta no processo de gerencial dos recursos públicos, para a tomada de decisão, nesse demonstrativo é possível verificar a origem e destino dos recursos públicos do respectivo órgão.

O Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor público, elaborado pela Secretaria do Tesouro Nacional, define os conceitos necessários para a compreensão do referido demonstrativo:

INGRESSOS DAS OPERAÇÕES

Corresponde à receita arrecadada corrente de atividades operacionais, divididas em Derivadas e originárias, evidenciando-se a origem e a espécie, considerando-se as respectivas deduções. Inclui, ainda, a remuneração das disponibilidades e as transferências intragovernamentais e intergovernamentais. (*Fonte: MCASP – Manual de Contabilidade Aplicada Ao Setor Público, 9ª edição*)

INGRESSOS DE INVESTIMENTO

Corresponde à receita orçamentária arrecadada referente à alienação de ativo não circulante ou de amortização de empréstimos concedidos.

Inclui, ainda, as transferências intragovernamentais e intergovernamentais com a finalidade de atender a dispêndios de investimento. (*Fonte: MCASP - Manual de Contabilidade Aplicada Ao Setor Público, 9ª edição*).

DESEMBOLSOS DAS OPERAÇÕES

Corresponde à despesa orçamentária paga de atividades operacionais, demonstrando-se os desembolsos de pessoal e outras despesas correntes por função (exceto encargos especiais), os juros e encargos sobre a dívida e as transferências, incluindo o pagamento dos restos a pagar. (*Fonte: MCASP - Manual de Contabilidade Aplicada Ao Setor Público, 9ª edição*).

DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTO

Corresponde à despesa orçamentária paga com investimentos e inversões financeiras, incluindo o pagamento dos restos a pagar. As concessões de empréstimos e financiamentos figurarão em linha específica neste grupo. (*Fonte: MCASP - Manual de Contabilidade Aplicada Ao Setor Público, 9ª edição*).

Quadro nº 44

Demonstrativo analítico da evolução da Demonstração do Fluxo de Caixa

R\$ 1,00

EXERCÍCIO	INGRESSOS	DESEMBOLSOS	SALDO CAIXA
2020	17.105.325,67	23.730.306,56	40.010.674,37
2021	20.014.313,16	24.588.934,85	35.421.885,68
2022	29.415.245,63	32.296.107,29	32.521.616,02
2023	33.773.269,01	39.221.490,61	27.042.171,33

O fluxo de caixa assim como já visto no balanço orçamentário, apresenta diminuição das disponibilidades, o histórico dos últimos 4 anos, comprova que nesse período houve utilização das sobras financeiras em vez de aumento do patrimônio, essa informação é de relevância para a tomada de decisões e elaboração de um planejamento estratégico para elaboração das políticas públicas para o plano de aposentaria dos servidores.

Considerações finais:

Este relatório visa sintetizar e simplificar as informações apresentadas nas demonstrações contábeis para fins de esclarecimento à sociedade contribuindo às boas práticas da Administração Pública, colaborando com a Transparência das Contas Públicas, demonstrando o compromisso da Gestão com as políticas de acesso e participação da Sociedade e aplicação das normas em vigor.

GOVERNO MUNICIPAL DE MARANGUAPE**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO****Exercício - 2023**

Legislação aplicada para elaboração dos registros contábeis bem como da elaboração das notas explicativas e demais legislação relacionada:

Legislação Federal:

- Constituição Federal de 1988;
- Emenda constitucional nº 103;
- Resolução CFC nº 750/93 alterado pela Resolução nº 1.282/210 – Princípios de Contabilidade e suas alterações;
- Lei Federal nº 4.320/1964 – Estatui Normas Gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal;
- Normas Brasileiras de Contabilidade – NBCT'S – editadas pelo CFC, Conselho Federal de Contabilidade;
- Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, editadas pela Secretaria do Tesouro Nacional;
- Lei Complementar nº 101/2000, Lei de Responsabilidade Fiscal;
- Normas do Ministério da Previdência;
- Portaria Sprev – Secretaria da Previdência Federal nº 4, de 05 de fevereiro de 2018. – Dispõe sobre a comprovação/apresentação dos títulos de emissão do Tesouro Nacional pelos respectivos custos de aquisição acrescidos dos rendimentos auferidos.
- Portaria MTP nº 1.467 de 02 de junho de 2022 – Disciplina os parâmetros e as diretrizes gerais para organização e funcionamento dos regimes próprios de previdência social dos servidores públicos da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, em cumprimento à Lei nº 9.717, de 1998, aos arts. 1º e 2º da Lei nº 10.887, de 2004 e à Emenda Constitucional nº 103, de 2019.

Legislação Municipal:

- Lei N° 1.147 de 28 de dezembro de 1992 – Cria o Instituto de Previdência do Município e dá outras providências;
- Lei N° 1840/2005-DE 03 DE MAIO DE 2005 – Dispõe sobre a adequação da atual legislação previdenciária municipal à emenda constitucional nº 41 de 19/12/2003 e à lei federal nº 10.887/04 e dá outras providências.

LUCIO GONCALVES
FEITOSA:62765523
304

Assinado de forma digital por
LUCIO GONCALVES
FEITOSA:62765523304
Dados: 2024.06.28 10:26:49
-03'00'

COMUNA
CONTABILIDADE
ASSESSORIA E
AUDITORIA
LTDA:23453962000100

Assinado de forma digital por
COMUNA CONTABILIDADE
ASSESSORIA E AUDITORIA
LTDA:23453962000100
Dados: 2024.06.28 10:31:24
-03'00'